

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المحتويات

الصفحة

٢ - ٣	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمع
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٩ - ٢٨	الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة 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 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 الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة 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 ملانمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الرأي

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

القاهرة في: ٢١ مارس ٢٠٢٢



مراقب الحسابات
محمد احمد ابو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
م.م. رقم (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 المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
				أصول غير متداولة
			(٣)	أصول ثابتة
			(١-١٨)	أصول حق انتفاع
			(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
			(٥)	مسدد تحت حساب استثمارات
			(٦)	أصول غير ملموسة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
			(٧)	مخزون
			(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
			(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
				إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
			(١٠)	رأس المال المدفوع
			(٢٠)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
				احتياطي قانوني
				(خسائر متراكمة)
				(خسائر) العام
				إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
				الحصص غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				التزامات غير متداولة
			(٢٠)	المساهمين - أرصدة دائنة
			(١٥)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
				التزامات طويلة الأجل
			(٢-١٨)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
			(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
			(١٢)	مخصصات
			(١٣)	تسهيلات ائتمانية
			(١٤)	قرض قصير الأجل
			(١٥)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
			(٢-١٨)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
			(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
				إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطوب

العضو المنتدب

احمد عبدالمنعم العليمي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
المبيعات	١,٢٣٨,٩٤٦,٧٠١	١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢	
تكاليف المبيعات	(١,٠٤٤,١٤٢,٥٨٢)	(١,٠٨٤,٨٨٨,٧٠٥)	
مجمول الربح	١٩٤,٨٠٤,١١٩	١٩٩,٣٤٠,٨٥٧	
مصروفات بيع وتوزيع	(١١٩,٤٣٥,٥٩٣)	(١٤٦,٠٤٨,١٧١)	
مصروفات تسويقية	(٢١,٣٣٧,٧٠٤)	(١٨,٧١١,٤١٠)	
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٤,٥٠٠,٩١١)	(٤٨,٠٣٠,٤٤٠)	
أرباح بيع أصول ثابتة	١,٧٠٣,٢٣٥	٦١٠,٠٨٤	(٣)
إيرادات تشغيل أخرى	١,٤٣١,٧٩٣	١,٥٧٧,٥٢٢	
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٣٢٥,٠٠٠)	(٢٠٧,٠٠٠)	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء	(٢,٢٢٥,٨٨٧)	-	(٨)
مخصصات انتفى الغرض منها	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)
فروق تقييم عملة	١٩٥,٩٣٤	٧٧١,٥٨٩	
أرباح التشغيل	٣٠٩,٩٨٦	٣,٣٠٣,٠٣١	
مصروفات تمويلية	(٥٨,٢٥٨,١٨٣)	(٥٩,٥٣٣,١٨٠)	
فوائد دائنة	٥٠١,٥٠٧	١,١٤٨,٦٠٣	
(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل	(٥٧,٤٤٦,٦٩٠)	(٥٥,٠٨١,٥٤٦)	
ضرائب الدخل	٤,٣٩٩,٢٦٦	٨,٣٣٩,٣٥٦	(١١)
(خسائر) العام	(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	(٤٦,٧٤٢,١٩٠)	
يوزع كما يلي:			
الشركة القابضة	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	
الحصص غير المسيطرة	١٩٢,٤٠٧	٥٣,٠٦٢	
(خسائر) العام	(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	(٤٦,٧٤٢,١٩٠)	
نصيب السهم في (الخسائر)	(٠,٣٣٣)	(٠,٢٩٢)	(١٩)

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

العضو المنتدب

احمد عبدالمنعم العليمي

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

قائمة الدخل الشامل المجموع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	(٤٦,٧٤٢,١٩٠)
جنيه مصري	(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	(٤٦,٧٤٢,١٩٠)
	-	-
	(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	(٤٦,٧٤٢,١٩٠)
	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)
	١٩٢,٤٠٧	٥٣,٠٦٢
	(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	(٤٦,٧٤٢,١٩٠)

(خسائر) العام

بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل عن العام

يوزع كما يلي:

الشركة القابضة

الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل عن العام

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باتندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	محللة						
	المخصص غير المسيطره	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القائمة	(خسائر) العدم	(خسائر مراكز)	احتياطي قانوني	المستد تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع
١١٥,٦٠٤,٤٠٢	١,٢١٢,٢٤٣	١١٤,٦٩٢,١٥٩	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	-
-	-	-	٤٦,٧٩٥,٢٥٢	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	-	-	-
٩٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٩٧	-	-	-	-	-	-
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	-	-	١٢١,٣١٨,٨٧٤	-
(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	١٩٢,٤٠٧	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	-	-	-	-
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢,٤٠٤,٦٤٧	١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٧,١٩٧,٨٠٦	١,١٥٩,١٨١	١٦٦,٠٣٨,٦٢٥	٢٣,٦٣٩,٢٥١	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٢٣,٦٣٩,٢٥١)	٢١,٠٢٤,٥٠٦	٢,٦٦٤,٧٤٥	-	-
(٤,٥٥١,٣١٤)	-	(٤,٥٥١,٣١٤)	-	(٤,٥٥١,٣١٤)	-	-	-
(٤٦,٧٤٢,١٩٠)	٥٣,٠٦٢	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	-	-	-	-
١١٥,٩٠٤,٤٠٢	١,٢١٢,٢٤٣	١١٤,٦٩٢,١٥٩	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

* تشمل التسميات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بالتأجير (إيضاح ١٨).

** تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات أثر أخطاء عن سنوات سابقة أدت الي تسميات على قيمة العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون و موردين وأوراق دفع ودائتوں آخرون إيضاح (٢٥)

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	(٥٧,٤٤٦,٦٩٠)	(٥٥,٠٨١,٥٤٦)	
	١٩,١٣٦,٠٠٦	١٦,٢٥١,٩١٢	(٣)
	٩٢٣,٣٩٤	١٦٤,٧٥٠	(١-١٨)
	٣٢٥,٢٨٠	٣٤٣,٨٤٤	(٦)
	(١,٧٠٣,٢٣٥)	(٦١٠,٠٨٤)	(٣)
	٢,٢٢٥,٨٨٧	-	
	-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢)
	(٥٠١,٥٠٧)	(١,١٤٨,٦٠٣)	
	٥٨,٢٥٨,١٨٣	٥٩,٥٣٣,١٨٠	
	٢١,٢١٧,٣١٨	٥,٤٥٣,٤٥٣	
	١٥,١٢٣,٢٧٧	(٤٦,٦٩٧,٠٦٣)	
	(٥٦,٥٥٤,٥٥٠)	(٢٩,٠٥٣,٥٧٦)	
	٣٩,٢٩٥,٦٦٥	(٦,٧٠٦,٩٦٥)	
	١٩,٠٨١,٧١٠	(٧٧,٠٠٤,١٥١)	
	(١٠,٥٢٣,٥٤٧)	(١٣,٥١١,٣٨٦)	(٣)
	١,٧١٨,٢٣٩	٦٤١,٧١٩	(٣)
	(٣٨٨,١٩٩)	(١١٣,٥٠٥)	(٦)
	(١٤,٥٥٨,٢١٩)	(٣٢,٧٤٨,٧٢٦)	(٤)
	١,٠٠٠,٠٠٣	(١,٠٠٠,٠٠٣)	
	٥٠١,٥٠٧	١,١٤٨,٦٠٣	
	(٢٢,٢٥٠,٢١٦)	(٤٥,٥٨٣,٢٩٨)	
	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	
	(٢٩,٠١٩,٤٥٩)	١٨٠,٦٣٣,٥٦٨	
	٨٤,٣٤٥,٤٦٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	
	(٢٠,٨٩٠)	(٢٦٨,٢٩٢)	
	٩٩٩,٩٩٧	-	
	٩٦,٢٥٠,٠٠٠	-	
	(١٤,٢٢٧,٩٦٨)	٢,٥٨٨,٨٢٤	
	(١٤,٥٧١,٤٠٠)	(٧,٨٤٨,٦٦٥)	
	(٥٦,١٢٤,١٤٣)	(٦٠,٢٨٢,٠٩٦)	
	٦٧,٦٣١,٦٠١	١١٥,٢٧٢,١٢٥	
	٦٤,٤٦٣,٠٩٥	(٧,٣١٥,٣٢٤)	
	٣٦,٢١٧,٧٣٥	٤٣,٥٣٣,٠٥٩	
	١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	٣٦,٢١٧,٧٣٥	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

خسائر العام قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

استهلاك الأصول حق النفع

استهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

مخصصات التقى الغرض منها

فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

التغير في استثمارات في شركة تابعة

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

مقبوضات من التسهيلات الائتمانية

مقبوضات من المساهمين

مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل

الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة

مقبوضات من شركات تأجير

مدفوعات في عقود تأجير وترتيب

مدفوعات في القروض

مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام

النقدية وما في حكمها - أول العام

النقدية وما في حكمها - آخر العام

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 قابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والناتجة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

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

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

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٥٠,٠٠٠,١٥ %	٨٠ %
		-

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٤٩,٩٩٩٨٥ %	٢٠ %
	-	-

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق و ذلك فيما عدا التأثير الناتج عن تطبيق معايير المحاسبة الجديدة

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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة 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 الأخر لها كالآتي:

• أصول مالية مقيسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 إلى 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 الأخر 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
 - أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "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
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
قروض قصيرة ومتوسطة الأجل	التكلفة المستهلكة

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

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

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

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات 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 التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

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

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء والمدينون الآخرون	١٢,٣٩٦,٢٣٩

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٦-٢ 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 تصحيحات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

سنوات	مباني وإنشاءات
٥٠	آلات إنتاجية
وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	معدات
٢٠-١٠	تجهيزات
٥	أثاث ومعدات مكاتب
٨	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
٥	أجهزة حاسب آلي
٤	تجهيزات وتركيبات الفروع
٩-٣	

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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 الاضمحلال.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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).

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

١٠-٢ 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.

١١-٢ المخصصات

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ 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.

١٣-٢ الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض 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 القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والافتراض 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.

١٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة 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.

١٥-٢ 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ 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.

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٨-٢ 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.

١٩-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢٠-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٢-٢ 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 مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وشبكات	ألات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتب	وسائل نقل وتكاليف	محد وأدوات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وتراكيب اللوح	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	١١١,٧٠٠,٤٦٦	٢٦,٢٢٨,٣٩٤	٥,٩٤٨,٤٠٩	١٦,٩٦٦,٧٥٦	٦,٢٨٩,٢٦٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٤٣,٨٥١,٥٦٤
إضافات	-	-	-	٩,٣٦٤,٧٤٤	٣٣,٠٦١	٦٦,٥٩٥	١٢٩,١٨٣	٢١٥,٢٣٠	٦٧٤,٧٣٤	-	١,٠٥٣,٥٤٧
محول من مدفوعات تمت التقييم (المضج ٤)	-	-	-	٣,٢٠٨,٠٥٤	-	-	٤٣٦,١١٤	-	-	-	١٥,٨٢٨,٧٨٠
استحقات	-	-	(٤,٦٢٧,٦٦٠)	(٥,٠٠٧,١٦٦)	-	(١,٤٧٩,٣٦٥)	(٣,٢٠٩,٨١٦)	-	(٧٧١,٥٩٨)	-	(١٣,٦٨٠,٣٩٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٢,٦٧٨,١٧٠	١١٩,٦٠٣,٠٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٦,٠١٤,٨٤٤	١٧,٢٤٧,١٢٦	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,٦٨٠,٦٥٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٥١٣,٤٩٤

مجموع الأرباح

في ١ يناير ٢٠٢١	-	(١١,٤٧٩,٧٦٦)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣,٣٦٦,١٠١)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(١,٩١٠,٣٢١)	(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)
إهلاك المم	-	(٦٥٩,٧٥٥)	(٣,١٧٩,٧٠١)	(٩,٥٨٤,٢٧٨)	(١,٩٤٥,٢١٦)	(٢١٣,١٧٩)	(٥٨٦,٦٢٦)	(٤٥٨,٦٤٠)	(٨٢٣,٢٤٨)	(٥٨٠,١١٦)	(١٩٠,١٣٦,٠٠٦)
إهلاك الاستحقات	-	-	٤,٢٧٧,٦٦٠	٥,٠٧٠,١٦٦	-	١٩٣	٣,٦٠٣,٥٢٧	-	٧٢٣,٨٠٧	-	١٣,٦٦٥,٢٩٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(١٦,٤٣٩,٥١٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(٥٦,٠١٤,٤١٦)	(٣,٢٦٦,٢١٧)	(٥,٣٤٠,٤٥٦)	(٨,٩٦٦,٦٦٣)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٦,٥٢٦,١١٨)	(١,٤٤٠,٣٢٧)	(١٦٣,٨٣٨,٨٦٩)
صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٦٢٥,٢٢٩	٣١,٤٥٩,٠٠٣	١٧٨,١٠٦,٥٧٥	٦٣,٥٨٨,٦٤٢	٣٤,٤٨٤,٠٥٣	١,٦٧٤,٣٩٢	١,٣٨٠,٥١٣	١,٠٩١,٩٢٣	١,٩٥٠,٥٣٨	١,٧٨٤,٠٣٧	٢٩٢,٦٨٤,٥٦٥

الأصول المملوكة تقريبا بالكامل ومزالت تعمل

- تشمل الربح مع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٧٦٨,٦٣٩	٤,٢٢٣,٤٢١	١٣,٦٦٥,٢٩٣	٣١,٩٣٠,٦٨١	٢٨,٨٤٣,٠٤٧	٤,٣٧٢,٣٦٢	٨,٦٥١,٠٨١	٤,٦٦٥,٠٢٤	٤,٩٠٠,٣٥٢	٨٩,١٨٨	٨٧,٣٥٥,٤٦٦
مخصصات من بيع أصول ثابتة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تكلفة لشبكة أصول ثابتة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع إهلاك أصول ثابتة مستخدمة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة التقديرية للأصول المستخدمة	١,٧٦٨,٦٣٩	٤,٢٢٣,٤٢١	١٣,٦٦٥,٢٩٣	٣١,٩٣٠,٦٨١	٢٨,٨٤٣,٠٤٧	٤,٣٧٢,٣٦٢	٨,٦٥١,٠٨١	٤,٦٦٥,٠٢٤	٤,٩٠٠,٣٥٢	٨٩,١٨٨	٨٧,٣٥٥,٤٦٦
ربح مع أصول ثابتة	(١٥,٠٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٧٥٣,٦٣٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات القرود	أجهزة حاسب إلي	عدد وأدوات	وسائط نقل وإنترنت	الآلات ومعدات مكتبة	تجهيزات	معدات	الات المكتبية	مبنى وإثاثات	أراضي
٤٠٧,٦٧٩,٧١٣	٤,٣٠٦,١١٤	٦,٥١٥,٩١٥	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٧٦٩,١٢٦	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
١٣,٥١١,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٣	٢٩٢,٩٣٣	٦٩٧,٣٦٦	١٤٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠٠٠,٧٩٠	٤,٣٥٤,٢٠٣	-	-
٢٣,٥١٣,٥٤٨	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٩٨	-	٢٤١,٣٥٧	٤٠,١٥٦	٧,١١٦,١٧٨	٨,٩٠١,٦٣١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-
(٨٥٢,١٣٣)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٣,٨٢٩)	(٢٥,٤٤٤)	-	-	-	-	-
٤٤٣,٨٥١,٥٦٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٠٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٢١,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٣٦,٣٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٩,٥١١,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩
(١٤٢,٥٣٦,٨٧٢)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(٤,٩٩٣,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٦)	(٣٠,٣٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-
(١١,٣٥١,٩١٢)	(٥٧٩,٤٩٧)	(٨٠٥,١٩٤)	(٢٤٩,٠٦٢)	(٥٤٦,٦١٠)	(٢٥٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٣٣٩)	(٦,٦٤٠,٧٨٦)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-
٨٢,٤٤٨	-	٧,٩٠٥	-	٧٤٨,٠٨٤	١٠,٥٠٩	-	-	-	-	-
(١٥٨,٣٦٨,٦٨٦)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(١,٢٥٠,٢٧٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٢,٥١٧)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-
٦٨٥,٤٨٢,٢٧٨	٢,٣٦٤,١٥٢	٢,١٠٦,٨٨٢	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢,٠٩٢	٥,٨٤٧,٢٩٢	٢٠,٢٢٦,٠٦٢	١٧١,٦٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨	٣,٦٢٥,٢٢٩

مجموع الأرصدة

في ١ يناير ٢٠٢٠

إصلاح العم

إصلاح الإستهلاكات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مبنى القيمة النظرية في

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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
-	(٢٢٠,٢٤٤)	٣٢٠,٢٤٤	-	عدد وأنوات
٦١,٤٤٦	(٣,٢٠٨,٠٥٤)	٣,٢٦٩,٥٠٠	-	معدات
-	(٤٢٦,٠١٤)	٤٢٦,٠١٤	-	وسائل نقل
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	(١٥,٨٢٨,٧٨٠)	١٤,٥٥٨,٢١٩	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٦)	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
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	(٩٥,٣٨٧)	(٢٣,٥١٢,٥٤٨)	٣٢,٧٤٨,٧٢٦	٣٦,٤٢٦,٠١٣	

٥- مسدد تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري ١,٠٠٠,٠٠٣	جنيه مصري -

شركة باندا للتجارة والتوزيع

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 ٥٠,٠٠٠٪ لعدد أسهم ٤٠٠,٠٠١ سهم. 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. وخلال العام قامت الشركة بتجميع شركة باندا للتجارة والتوزيع كشركة تابعة.

٦- 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	أضافات العام
٩٥,٣٨٧	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٢,٨٠١,٠٨٦	٣,١٨٩,٢٨٥	آخر العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	مجمع الاستهلاك
(٣٤٣,٨٤٤)	(٣٢٥,٢٨٠)	أول العام
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	استهلاك العام
٤٥٦,٨١٢	٥١٩,٧٣١	آخر العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	٨٨,٧٠١,٠٤٦	خامات
٥٦,٣٩٢,٩٣٨	٤٢,٨٥٣,٣٧٣	مواد تعبئة وتغليف
٤٣,٠٨٥,١٩٩	٤١,٤٦٧,٥٤٥	مهمات وقطع غيار
٥,٦٢٢,٦٣١	١,٩٥٢,٩٩١	إنتاج تحت التشغيل
٢٦,٥٧٣,٦١٨	٤٤,٨٣١,٣٠٤	إنتاج تام
٣٦٢,٥٥٤	٣٢٦,٤٠٧	وقود وزيوت
٤٤٩,٩٥٨	٣٤٧,٤٩٠	أدوات كتابية ومطبوعات
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	

٨- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
معدلة		
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٥٧,٢١٤,٨٠٢	٢٨٧,١٤٣,٩٠٤	أوراق قبض
٨,٠٩٦,٩٢٦	٧,٣١٦,١٧١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٦,٤٩٠	١٢,٤٦٠,٣٧٢	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٥٩,٤٣٤,٠٥٢	٧٤,٨٤٩,٤٤٦	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٥٣,٢٩٧,٣٦٤	٦٣,٩١١,٠٧٩	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٦,٧٢٩,٣٧١	٣٥,٣١١,٥٦٩	دفعات مقدمة - موردين
١٨,٨٠٤,٥٧٠	٧,٢٦٦,٦٧٦	تأمينات لدى الغير
٣,٥٧٩,٤٤٩	٥,٩٦٣,٩٧٧	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
١٧٤,٤٥٩	١٧٢,٣٠٩	مستحقات علي مندوبين بيع
٤,٨٩٥,٦٨٠	٥,١٧٦,٣٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤١٨,٥١٧	٣,٦٣٤,٣٧٠	
٤٤٦,٦٥١,٦٨٠	٥٠٣,٢٠٦,٢٣٠	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٢,٣٩٦,٢٣٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٤٣٦,٤٨١,٣٢٨	٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٥,٩٠٣,٧٥٧	٨,١٢٩,٦٤٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٧٠,٣٥٢	١٢,٣٩٦,٢٣٩	

٨- عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون (تابع)

- تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء على النحو التالى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧	المكون خلال العام
-	٢,٢٢٥,٨٨٧	رصيد آخر العام
<u>٥,٩٠٣,٧٥٧</u>	<u>٨,١٢٩,٦٤٤</u>	

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٣,٤٦٤,٥٢٢	٢,٧٢٣,١٥٢	حسابات جارية - جنيه مصري
٢٢,٤١٥,٨٢٤	٩٦,٦٠٣,١٤٢	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٠,٣٣٧,٣٨٩	١,٣٥٤,٥٣٦	
<u>٣٦,٢١٧,٧٣٥</u>	<u>١٠٠,٦٨٠,٨٣٠</u>	

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.

المساهمة	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة	
	%		جنيه مصري	
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) فى 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 (ايضاح ٢٠)، وفى تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من الزيادة والتأشير بالسجل التجارى للشركة ، بلغ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢١,٣١٨,٨٧٤ وتم استكمال مبلغ الزيادة فى الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية. وفى تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجارى للشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام – التزام
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	١٨,٤٠٩,٤٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل)
(٨,٤١٩,٦٠١)	(٤,٧٤٦,٩٧٠)	رصيد آخر العام – التزام
١٨,٤٠٩,٤٧٩	١٣,٦٦٢,٥٠٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصرف ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٨٠,٢٤٥	٣٤٧,٧٠٤	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد)
(٨,٤١٩,٦٠١)	(٤,٧٤٦,٩٧٠)	
(٨,٣٣٩,٣٥٦)	(٤,٣٩٩,٢٦٦)	

١٢- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مخصصات
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١٤,١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	انتفى الغرض منها خلال العام
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	رصيد آخر العام
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٣- تسهيلات ائتمانية

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

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

١٤- قرض قصير الأجل

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

وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٩٨٨,١٠٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٥- 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 فى 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.

١٦- موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون
معدلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٢٥,٠٤٩,١٤٣	١٤٣,٧٩٠,٥٣٨	أوراق دفع
٤٦,٣٣٨,٦٨٨	١٩,٤٥٤,١٤٠	مصروفات مستحقة
١٤,٥٤١,١٦٢	١٢,٠٣٨,٥٦٥	تأمينات من الغير
٤٧,٣٦٠,٤٦١	١٩,٧٤٥,٥٠٠	مصلحة الضرائب
٢,٢٢٩,٤٦٧	٢,٣٥٩,٠٤٣	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
٣٤٧,٧٠٤	٨٠,٢٤٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٣٥١,١٩٨	١,٨٤٨,٧٥١	أقساط ضرائب مبيعات
٢٠,٨٩٠	٢٤٦,٠٤٤	فوائد مستحقة
٢,٨١١,٤٦٧	٦٧٧,٤٢٧	أرصدة دائنة أخرى
١١,٦٥٧,١٨٥	٩,٦٨٩,٧٠٣	
٢٥١,٧٠٧,٣٦٥	٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	

١٧- 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).

١٨- عقود تأجير وترتيب

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

وقد بلغ الأصل المعاد استئجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري و بدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٨٣٠,٢٨٢ جنيه مصري ولمدة سبع 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).

ب- 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 ٥ سنوات وبحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

ت- 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 جنيه مصري.

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 جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة وبحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

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

وقد بلغ الأصل المعاد استئجاره مبلغ ١٤٧,٦٤٧,٠٢٠ جنيه مصري و بدفعة مقدمة بلغت ٢٢,٢٦٤,٠٠٠ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٧,٣٨٢,٣٥١ جنيه مصري ولمدة ست سنوات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٨-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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

١٨-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

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

١٩ - نصيب السهم في الخسائر

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

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خسائر) العام للشركة القابضة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	١٦٠٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم في (الخسائر)
١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	(٠,٢٩٢)	
(٠,٢٩٢)	(٠,٣٣٣)		

٢٠ - 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات	مبيعات	مشتريات	مصروفات	مبيعات	مشتريات
-	-	٦,٠٤٠,٧٥٦	-	-	١,٩٤٠,٠٢٠
-	١٣,٥١٢,٥٣٨	-	-	٩١,٩٥٩,٩٩٠	-
١,٦٨١,٤٠٩	-	-	٧٥٨,١٢١	-	-
١,٦٨١,٤٠٩	١٣,٥١٢,٥٣٨	٦,٠٤٠,٧٥٦	٧٥٨,١٢١	٩١,٩٥٩,٩٩٠	١,٩٤٠,٠٢٠

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة الدلتا للتأمين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومدونون آخرون	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومدونون آخرون
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	-	٥,٤٠٢,٨١٥	-
-	-	٣٢٦,٥٩٧	-	-	٣٣٩,٩٢٦
-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦
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	-	-	٢,١٠٤,٢٩٨	-	-
-	-	-	٤٧,٣١١	-	-
-	-	-	١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-
٣٦,٩٧٣,٤١٠	٥,٩٧٥,٤٥٠	١٠,٥٧٠,٤٨٥	١٢١,٣١٨,٨٧٤	٥,٤٠٢,٨١٥	١٤,٣٣٨,٥٠٢

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) شركة الدلتا للتأمين الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة جنوى للتنمية الصناعية * شركة بركة للتجارة والاستثمار شركة الصفوة للاستشارات والتنمية شركة نمو للاستشارات شركة سمو للاستشارات شركة الحصن للاستشارات السيد / السيد السيد الجوهري السيد / محمد الماسون السيد السيد الجوهري السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري شركة وادي للاستشارات شركة بي اف ايه للاستشارات PFA سداد نقدي

* خلال العام، قامت شركة أسبائر كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا)، بعملية تقسيم الشركة الى ثلاث شركات، وقد آلت كامل حصة شركة أسبائر 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، وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة وبلغ 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 الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة.

٢١ - الموقف الضريبي

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٢ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

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

ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

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

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

هـ- مخاطر السيولة

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

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

٢٣ - 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 والدائنون والتسهيلات الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

٢٥ - أثر التسويات على أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات أثر التعديل على قيمة العملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون و موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون بمبلغ ٤٠,٣٠٦,٢٥٩ جنيه مصري و ٩,١٣٤,٥٣٧ جنيه مصري على التوالي نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٣١,١٧١,٧٢٢ جنيه مصري

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

قبل التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	٤٣٦,٤٨١,٣٢٨	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢١٩,٠٦٤,٤٩٣	٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١,٢٨٤,٧٤٢,١٩٦	١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢	المبيعات
١,٠٧٥,١٠٧,٥٢٦	١,٠٨٤,٨٨٨,٧٠٥	تكلفة المبيعات
١٣١,١٦٦,٣٧٣	١٤٦,٠٤٨,١٧١	مصروفات بيع وتوزيع
١٢,٧١٥,٢٩٩	١٨,٧١١,٤١٠	مصروفات تسويقية