

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع الدوري
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية
٥	قائمة الدخل الشامل المجمع الدوري
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
٨ - ٢٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدوري المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتى موعد اقضاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين اعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠٢١



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

(UHY)-United

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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

معدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٨٥,٤٨٣,٢٧٨	٢٩٤,٨٢٦,٠٨١	(٣)	أصول ثابتة	
٢,٣٠٦,٥٠١	٣,٠٦٧,٧٩٤	(١٨)	أصول حق انتفاع	
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	٤٢,٢٩٤,٧٤٨	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ	
١,٠٠٠,٠٠٣	-	(٥)	استثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس	
٤٥٦,٨١٢	٤٤٥,٨٤٤	(٦)	أصول غير ملموسة	
٣٣٤,٨١٣,٣٩٨	٣٤٠,٦٣٤,٤٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة	
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	٢١٤,٩٥٣,٦٣٠	(٧)	أصول متداولة	
٤٤٠,٠٩٦,٤٨٤	٥٤٢,٣٨٧,٣٩٧	(٨)	مخزون	
٣٦,٢١٧,٧٣٥	٣٩,٦٧٩,٨٧٩	(٩)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	
٧٢٩,٧٣٨,٨٧٨	٧٩٧,٠٢٠,٩٠٦		نقدية بالصندوق ولدى البنوك	
١,٠٦٤,٥٥٢,٢٧٦	١,١٣٧,٦٥٥,٣٧٣		إجمالي الأصول المتداولة	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	إجمالي الأصول	
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		حقوق الملكية والالتزامات	
(٣٨,٤٨٢,٤١٣)	(٥٣,٩٥٠,٦٠٥)		حقوق الملكية	
(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)		رأس المال المدفوع	
١١٨,٣٠٧,٣١٥	١٠١,٥٦٩,١٧٤		احتياطي قانوني	
١,٢١٢,٢٤٣	٥,٤٥٠,٢٦٥		(خسائر مترجمة)	
١١٩,٥١٩,٥٥٨	١٠٧,٠١٩,٤٣٩		(خسائر) الفترة / العام	
			إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	
			الحصص غير المسيطرة	
			إجمالي حقوق الملكية	
			الالتزامات	
٣٦,٩٧٣,٤١٠	١٠٥,٤٩١,٧٣٥	(٢٠)	التزامات غير متداولة	
٧,٢٧٥,١٢٦	-	(١٥)	المساهمين - أرصدة دائنة	
٢٠,٨٩٠	-		الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل	
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١٢٠,٥٧٣,٤١٠	(١٨)	التزامات طويلة الأجل	
١٨,٤٠٩,٤٧٩	١٧,٩٨١,٧٠٤	(١١)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب	
١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	٢٤٤,٠٤٦,٨٤٩		التزامات ضريبية مؤجلة	
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	التزامات متداولة	
٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	٤٧٩,٥٦٠,٤٤٦	(١٣)	مخصصات	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	تسهيلات ائتمانية	
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٠,٩٠٠,٨٥٣	(١٥)	قرض قصير الأجل	
١٧,٠٤٦,٢٥١	١٩,١٥٠,٧١٠	(١٨)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل	
٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	٢٦٨,٧٩٨,٢١٦	(١٦)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب	
٧٤٨,٠٧٩,٩٩٥	٧٨٦,٥٨٩,٠٨٥		موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	
٩٤٥,٠٣٢,٧١٨	١,٠٣٠,٦٣٥,٩٣٤		إجمالي الالتزامات المتداولة	
١,٠٦٤,٥٥٢,٢٧٦	١,١٣٧,٦٥٥,٣٧٣		إجمالي الالتزامات	
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٧,٦٣٢,٤٢٥	٢٨٦,٩٨٢,٥٢٢	٩٢٧,٩٤٢,٩٣٠	١,٠٠٦,١٨٩,٤٩٢	المبيعات
(٢٦٨,٣١٩,٩٠٦)	(٢٤٣,٤٠٢,٠٠٨)	(٧٧٦,٤٩٦,٦٩٩)	(٨٣١,٦٧٨,٩٢٨)	تكلفة المبيعات
٤٩,٣١٢,٥١٩	٤٣,٥٨٠,٥١٤	١٥١,٤٤٦,٢٣١	١٧٤,٥١٠,٥٦٤	مجمد الربح
(٣٢,٩٤٩,٥٨٣)	(٢٧,٠٦٢,٣٣٦)	(٩٥,٥٣٨,٣٤٩)	(٩١,٧٣٠,٩٣٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧,١٨٩,١٢٠)	(٥,٤٥٦,١٦٧)	(١٦,٠٧٨,٩٩٤)	(١٤,٧٩٧,٢١٩)	مصروفات تسويقية
(١٢,٤٨٢,٨٨٠)	(١٤,٢٦٥,٦٣٦)	(٣٤,١٧٣,٣٣٣)	(٣٩,٩٢٥,١٧٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧٤٩	١,٠٩٧,٤٠٧	٢٩٧,٩٠٦	١,٦٩٥,٩٤٤	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٤٠٠,١٨٧	٣٩٥,٠٢٤	١,١٣٣,٧٣١	١,٠٠٦,٧٧٥	إيرادات تشغيل أخرى
(٣,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	(١٦٦,٠٠٠)	(٢١٣,٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣,١٦٨,٨٣٧	٢٠١,٥٠٦	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣١,٤٥٩	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢٥٩,٧٠٩	(١,٥٣٣,٦٨٨)	٢٣,٠٢٤,١١٨	٣٠,٦٧٨,٤٠٦	فروق تقييم عملة أرباح التشغيل
(١١,٩٤٣,٥٤٣)	(١٣,٨٠٤,٤٩٦)	(٣٢,٧٨٠,٢٢١)	(٤٣,١٧٧,٠٠٧)	مصروفات تمويلية
٢١٠,٤٢٠	١١١,٦٣٠	٩٨٧,٣٠٢	٣٠٨,٢١٦	فوائد دائنة (خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١١,٤٧٣,٤١٤)	(١٥,٢٢٦,٥٥٤)	(٨,٧٦٨,٨٠١)	(١٢,١٩٠,٣٨٥)	ضرائب الدخل
٣,٠٣٥,٠٠١	٧٩,٥٣٠	٥,٤١٢,٠٦٥	(١,٤٦٥,٠٦٩)	(١١) ضرائب الدخل (خسائر) الفترة
(٨,٤٣٨,٤١٣)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	يوزع كما يلي : الشركة القابضة الحصص غير المسيطرة (خسائر) الفترة نصيب السهم في (الخسائر)
(٨,٤٤٧,٢٣٨)	(١٥,٧١٧,٨٨٦)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	
٨,٨٢٥	٥٧٠,٨٦٢	٢٩,٢١٧	٣,٢٣٨,٠٢٥	
(٨,٤٣٨,٤١٣)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	
(٠,٠٥٣)	(٠,٠٩٨)	(٠,٠٢١)	(٠,١٠٦)	

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



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

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٨,٤٣٨,٤١٣)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٨,٤٣٨,٤١٣)
بند الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٨,٤٣٨,٤١٣)
بوزع كما يلي :			
الشركة القابضة	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(١٥,٧١٧,٨٨٦)
الحصص غير المسيطرة	٣,٢٣٨,٠٢٥	٢٩,٢١٧	٨,٨٢٥
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(٨,٤٣٨,٤١٣)



الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديراي - بإسدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رأس المال المدفوع	إحتياطي قانوني	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	(خسائر) الفترة	إجمالي حقوق سأهسي الشركة القابضة	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤١٣,٢٥٨	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	١٤٥,٨٦٣,٨٨١	١,٢١٢,٢٤٣	١٤٧,٠٧٦,١٢٤
-	-	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	-	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	-	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤١٣,٢٥٨	(٣٨,٤٨٢,٤١٣)	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	١١٨,٣٠٧,٣١٥	١,٢١٢,٢٤٣	١١٩,٥١٩,٥٥٨
-	-	١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨
-	-	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	١٥,٦٢٣,٥٣٠	-	-	-
-	-	-	-	-	٩٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٩٧
-	-	-	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	٣,٢٣٨,٠٢٥	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤١٣,٢٥٨	(٥٣,٩٥٠,٦٠٥)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	١٠١,٥٦٩,١٧٤	٥,٤٥٠,٢٦٥	١٠٧,٠١٩,٤٣٩
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٧٩٨,٥١٣	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٥٢,٤٨٢,٦٦٣	١٩٤,٨٨٢,٠٣٧	١,١٥٩,١٨١	١٩٦,٠٤١,٢١٨
-	٢,٦١٤,٧٤٥	٤٩,٨٦٧,٩١٨	(٥٢,٤٨٢,٦٦٣)	-	-	-
-	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)
-	-	-	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	٢٩,٢١٧	(٣,٣٥٦,٧٣٦)
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٧,٩١٧,٥٦٥	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	١٨٦,٩٤٤,٨٧٠	١,١٨٨,٣٩٨	١٨٨,١٣٣,٢٦٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
تسويات على الخسائر المتراكمة**
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢١
تسويات على الخسائر المتراكمة*
المحول إلى خسائر متراكمة
الحصص غير المسيطرة في تأسيس
شركة تابعة

(خسائر) / أرباح الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
المحول إلى الإحتياطي القانوني
والأرباح المرحلة
توزيعات أرباح - حصة العاملين
خسائر الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

* تتمثل التسويات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بالتأجير.

** تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة العملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون و موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون بمبلغ ٣٦,٦٩١,١٠٣ جنيه مصري و ٩,١٣٤,٥٣٧ جنيه مصري على التوالي نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٧,٥٥٦,٥٦٦ جنيه مصري.



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح
(٨,٧٦٨,٨٠١)	(١٢,١٩٠,٣٨٥)	
١٣,٤١٨,٣١٩	١٤,١٦٤,٧٦٧	(٣)
-	٦٩٢,٥٤٥	(١-١٨)
٢٥٧,٤٩٦	٢٥٦,٦٦٧	(٦)
(٢٩٧,٩٠٦)	(١,٦٩٥,٩٤٤)	(٣)
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٩٨٧,٣٠٢)	(٣٠٨,٢١٦)	
٣٢,٧٨٠,٢٢١	٤٣,١٧٧,٠٠٧	
٢٢,٤٠٢,٠٢٧	٤٤,٠٩٦,٤٤١	
(١٢٩,٧٨٢,٩٧٤)	٣٨,٤٧١,٠٢٩	
(٩٥,٠١٩,٣١٠)	(١٠٢,٢٩٠,٩١٣)	
٢٠,٣٩٤,٩٠٤	٥٦,٥٥٧,٤١٤	
(١٨٢,٠٠٥,٣٥٣)	٣٦,٨٣٣,٩٧١	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
إهلاك الأصول الثابتة
إستهلاك الأصول حق استخدام
إستهلاك الأصول غير الملموسة
أرباح بيع أصول ثابتة
مخصصات انتفى الغرض منها
قوائد دائنة
مصرفات تمويلية

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 لمشروعات تحت التنفيذ
التغير في استثمارات في شركة تابعة
قوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة
مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة
مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
مدفوعات في القرض متوسط الأجل
مصرفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

(٤,٥٥١,٢١٤)	-	
٢٢٢,٩٤٥,٨٥٠	(١٨,٨١٢,١٨٩)	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٥١٨,٣٢٥	
(٢٥٨,٩٠٩)	(٢٠,٨٩٠)	
-	٩٩٩,٩٩٧	
-	(١٢,٨٩٤,٤٤٩)	
(٢,٩٤٧,٧٠٣)	(١٠,٩٢٦,٥٦٦)	
(٢٤,٨٨٢,٤٣٧)	(٤٢,٧٥٩,٠٠٥)	
١٩٥,٣٠٥,٥٨٧	(١٥,٨٩٤,٧٧٧)	
(١٨,٧٢٥,٠٨١)	٣,٤٦٢,١٤٤	
٤٣,٥٣٣,٠٥٩	٣٦,٢١٧,٧٣٥	
٢٤,٨٠٧,٩٧٨	٣٩,٦٧٩,٨٧٩	

(٩)



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 إكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من إنتهاء 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 فى إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن .

اسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ نوفمبر ٢٠٢١

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 فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ فى الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة فى القوائم المالية المجمعة من تاريخ الإقتناء 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 دايرى - 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 والاستيراد - أكتي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٨٠ %	٨٠ %
	٥٠,٠٠٠ %	-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 صافى ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم و تتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافى الأصول من :

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

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير 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:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠%	٢٠%	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
٤٩,٩٩٩٨٥%	-	شركة باتدا للتجارة والتوزيع

٢-٤ 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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر، مع إمكانية التطبيق المبكر وقامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية لنهاية العام وفقاً للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وتقوم إدارة الشركة حالياً بإعداد النماذج اللازمة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية .

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦ وهو ينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء والإيجار مستحق التحصيل وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي .

معيار المحاسبة المصري (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء:

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد وبأي قيمة وتوقيت ذلك، يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء" بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل .

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" .

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة .

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى وهى 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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 الإضمحلال.

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 اضمحلال في قيمة الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة .

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيوت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (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 التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

١٢-٢ المخصصات

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٢ 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 القرض 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 والانتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى 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 أى 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضى جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات إنتاجية جنيه مصري	معدات جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	وسائط نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أجهزة حاسب ألي جنيه مصري	تجهيزات وتركيبات الفروع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٣٦,٢٣٨,٣٦٤	٥,٩٤٨,٤٠٩	١٢,٩٦١,٧٥٢	٦,٢٨٦,٦٦٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٤٣,٨٥١,٥٦٤
إضافات محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	-	٦,٧٢٨,١٤٥	٣٣,٠٥٩	١٥٤,٦٩٩	١٩٣,٢٣٠	٦٧٤,٧٣٤	-	٧,٨٥٠,٤٦٢
استبعادات	-	-	-	-	-	-	٣٨٩,٥٥٥	٣٢٠,٢٤٤	-	-	١٥,٦٦٤,٣٢١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٦,٨٥٥,١٩٣	١١٦,٤٧٤,٦٦٢	٣٧,٧٥٠,٧٦٨	٦,٠١٣,٨٤٤	١٠,٧٨٥,٦٩٩	٦,٧٩٩,٧٣٨	٨,٢٧٧,٥٤٩	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٨,٨٠٥,٥٧٥
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢١	-	(١١,٤٧٩,٧٦١)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)
إهلاك الفترة	-	(٧١٩,٨١٦)	(٣,٠٢١,٠٢١)	(٦,٩٩٣,٣٨٥)	(١,٤٥٠,٣٨٤)	(١٦١,٢٢١)	(٤٣٩,٨٦٤)	(٣٣٣,٠٠٤)	(٦١٠,٩٨٥)	(٤٣٥,٠٨٧)	(١٤,١٦٤,٧٦٧)
إهلاك الاستبعادات	-	-	٥٠,٦٣٧	٥٠,٣٣,٩٦٣	-	١٩٣	٢,٧١٤,٠٦١	-	٧٥٤,٧٠٥	-	٨,٥٥٣,٥٥٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	-	(١٢,١٩٩,٥٧٧)	(٣٧,٧٨٩,٩٣٨)	(٥٣,٤٤٣,٧٨٦)	(٣١,٨٤١,٤٨٥)	(٥,٢٨٨,٤٩٤)	(٩,٣٠٩,٣٧٠)	(٥,٦٠٤,٥٧٩)	(٦,١٠٦,٩٥٧)	(٢,٣٩٥,٣٠٨)	(١٦٣,٩٧٩,٤٩٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٥,٦٩٨,٩٤٢	١٧٩,٠٦٥,٢٥٥	٦٣,٠٣٠,٨٧٦	٥,٩٠٩,٢٨٣	٧٢٥,٣٥٠	١,٤٧٦,٣٢٩	١,١٩٥,١٥٩	٢,١٧٠,٥٩٢	١,٩٢٩,٠٦٦	٢٩٤,٨٢٦,٠٨١
الأصول المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت تعمل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

جنيه مصري	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١,٧٠٣,١٥٧	(٨,٥٦٠,٧٧٢)	تكلفة استبعاد أصول ثابتة
	٨,٥٥٣,٥٥٩	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
(٧,٢١٣)		صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
١,٦٩٥,٩٤٤		ارباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضى	مباني وإنشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وتركيبات القروع	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	٣٣,٧٢٠,٤٨٦	٥,٧٦٩,١٢٦	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٩٩٣,٣٣١	٦,٥١٥,٩١٥	٤,٣٠٦,١٢٤	٤٠٧,٦٧٩,٧٦٣
إضافات	-	-	٢,٣٥٤,٢٠٣	٩,٠١٠,٧٦٠	٣٩١,٧٨٠	١٦٤,٦١١	٦٩٧,٣١٦	٢٩٢,٩٣٣	٥٩٩,٧٨٣	-	١٣,٥١١,٣٨٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	١٠,٧٧٠,٣٩٤	٨,٩٠١,٦٣١	٢,١٢٦,١٢٨	٤٠,١٥٦	٣٤١,٣٥٧	-	١,٣١٤,٦٣٢	١٨,٢٥٠	٢٣,٥١٢,٥٤٨
استيعادات	-	-	-	-	-	(٢٥,٤٨٤)	(٧٥٣,٨٣٩)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٨٥٢,١٣٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	٥,٩٤٨,٤٠٩	١٢,٩٦١,٧٥٢	٦,٢٨٦,٢٦٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٤٣,٨٥١,٥٦٤
مجمع الإهلاك	-	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٢)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(١٤٢,٩٣٦,٨٧٢)
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	(٩٥٩,٧٥٦)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٦,٦٤٠,٧٨٢)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(٢٢٥,٣٨١)	(٥٤٦,٦١٠)	(٣٤٩,٠٦٢)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٥٧٩,٤٩٧)	(١٦,٢٥١,٩١٢)
إهلاك العام	-	-	-	-	-	١,٥٠٩	٧٤٨,٠٨٤	-	٧٠,٩٠٥	-	٨٢٠,٤٩٨
إهلاك الاستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	(١١,٤٧٩,٧٦١)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)
صافي القيمة الدفترية في	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٦,٤١٨,٧٥٨	١٧١,٦٩١,١٢٣	٦٠,٢١٦,٠٦٢	٥,٨٤٧,٢٩٣	٨٢٠,٩٤٣	١,٣٧٨,١٨٥	١,٠١٤,٦٨٩	٢,١٠٦,٨٤٣	٢,٩٤٤,١٥٣	٢٨٥,٤٨٣,٢٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠											

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تجهيزات
٦,٩٣٢,٨٠٨	(١,٤٧٩,٣١٥)	٢,١٧٧,٢٢١	٦,٢٣٤,٩٠٢	مباني
٣٥,٣٣٧,٧٤٥	-	١٣٧,٣٢٢	٣٥,٤٧٤,٠٢٣	آلات إنتاجية
-	(١٠,٣٩٥,١٥٣)	٦,٢٦٣,٦٧٤	٤,١٣١,٤٧٩	عدد وأدوات
-	(٣٢٠,٢٤٤)	٣٢٠,٢٤٤	-	معدات
-	(٣,٠٨٠,٠٥٤)	٣,٠٨٠,٠٥٤	-	وسائل نقل
٢٤,١٩٥	(٣٨٩,٥٥٥)	٤١٣,٧٥٠	-	
٤٢,٢٩٤,٧٤٨	(١٥,٦٦٤,٣٢١)	١٤,٣٩٢,٢٦٥	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	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
-	-	(٨,٩٠١,٦٣١)	٣,٩٢٢,٣٣٣	٤,٩٧٩,٢٩٨	تجهيزات
٦,٢٣٤,٩٠٢	-	(٢,١٢٦,١٣٨)	٤,٢٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	برامج كمبيوتر
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	أثاث
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	مباني
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	أجهزة حاسب
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	آلات إنتاجية
٤,١٣١,٤٧٩	-	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	١٤,٩٠١,٨٧٣	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	وسائل نقل
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	(٩٥,٣٨٧)	(٢٣,٥١٢,٥٤٨)	٣٢,٧٤٨,٧٢٦	٣٦,٤٢٦,٠١٣	

٥ - استثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١,٠٠٠,٠٠٣	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، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري من حصتها. وخلال الفترة قامت الشركة بتجميع شركة باندا للتجارة والتوزيع.

٦ - أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٢,٨٠١,٠٨٦	٢,٥٩٢,١٩٤	أضافات الفترة / العام
٢٤٥,٦٩٩	١١٣,٥٠٥	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
-	٩٥,٣٨٧	آخر الفترة / العام
٣,٠٤٦,٧٨٥	٢,٨٠١,٠٨٦	مجمع الاستهلاك
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٠٠٠,٤٣٠)	أول الفترة / العام
(٢٥٦,٦٦٧)	(٣٤٣,٨٤٤)	إستهلاك الفترة / العام
(٢,٦٠٠,٩٤١)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	آخر الفترة / العام
٤٤٥,٨٤٤	٤٥٦,٨١٢	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٧ - مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٦٩,٢٠٥,٩٥١	١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	مواد تعبئة وتغليف
٥٢,٨٠٦,٦٠٣	٥٦,٣٩٢,٩٣٨	مهمات وقطع غيار
٤٤,٨٤٦,٢٨٥	٤٣,٠٨٥,١٩٩	إنتاج تحت التشغيل
٢,٣٥٨	٥,٦٢٢,٦٣١	إنتاج تام
٢٦,٤٢٥,١٥٥	٢٦,٥٧٣,٦١٨	وقود وزيوت
١٨٣,٨٨٤	٣٦٢,٥٥٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٠٦,٨١٤	٤٤٩,٩٥٨	
١٩٣,٨٧٧,٠٥٠	٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
١٩٣,٦٤١,١٩٠	٢٣٢,٨٢٩,٦٠٤	
٢١,٣١٢,٤٤٠	٢٠,٥٩٥,٠٥٥	بضاعة بالطريق
٢١٤,٩٥٣,٦٣٠	٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	

٨ - عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معدلة	
جنيه مصري	جنيه مصري		عملاء
٣٣٠,٨٠٤,٤٩١	٢٥٦,٣٧٩,٦٦٥		أوراق قبض
١٦,٢٠١,٦٤٦	٨,٠٩٦,٩٢٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
٨,٠٧٧,٨٠٥	١٠,٠٠٦,٤٩٠		دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٧١,٨٨١,٤٤١	٦٣,٨٨٤,٣٤٥		مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٦١,٥٠١,٧٦٠	٥٣,٢٩٧,٣٦٤		مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣٣,٩٠٤,٩٨٣	٢٦,٧٢٩,٣٧١		دفعات مقدمة - موردين
١٥,٣٢٥,٤٤٢	١٨,٨٠٤,٥٧٠		تأمينات لدى الغير
٣,٥٤٠,١٠٥	٣,٥٧٩,٤٤٩		غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
١٧٢,٣٠٩	١٧٤,٤٥٩		مستحقات علي مندوبين بيع
٥,٠٢١,١٦٩	٤,٨٩٥,٦٨٠		أرصدة مدينة أخرى
٦,١٢٦,٥٩٨	٤,٤١٨,٥١٧		
٥٥٢,٥٥٧,٧٤٩	٤٥٠,٢٦٦,٨٣٦		
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)		الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٥٤٢,٣٨٧,٣٩٧	٤٤٠,٠٩٦,٤٨٤		

- يتمثل الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الآخرون على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاضمحلال في قيمة العملاء
٥,٩٠٣,٧٥٧	٥,٩٠٣,٧٥٧	الاضمحلال في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٠,١٧٠,٣٥٢	١٠,١٧٠,٣٥٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٨,٦٩٨,٣٠٣	٣,٤٦٤,٥٢٢	حسابات جارية – جنيه مصري
٢٣,١٤٠,٧٨٠	٢٢,٤١٥,٨٢٤	حسابات جارية – عملات أجنبية
٧,٨٤٠,٧٩٦	١٠,٣٣٧,٣٨٩	
٣٩,٦٧٩,٨٧٩	٣٦,٢١٧,٧٣٥	

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 .

المساهمين	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية*	٣٩,٨٩	٦٣٨٢١٧٣٢	٦٣,٨٢١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
شركة الصفوة للاستثمارات والتنمية	١١,٤١	١٨٢٥٠٠٠٠	١٨,٢٥٠,٠٠٠
شركة نمو للاستثمارات	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 للاستثمارات	٣,٧٥	٦٠٠٠٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
شركة الحصن للاستثمارات	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 ثلاثة شركات، وقد ألت كامل حصة شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية الى شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) في ٣ أكتوبر ٢٠٢١

* بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس المال الشركة المصدر و المدفوع من ١٦٠ مليون جنيه مصري الى ٢٩٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنيه على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقداً و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين .

١١ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام – التزام
١٨,٤٠٩,٤٧٩	٢٦,٨٢٩,٠٨٠	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل)
(٤٢٧,٧٧٥)	(٨,٤١٩,٦٠١)	رصيد آخر العام – التزام
١٧,٩٨١,٧٠٤	١٨,٤٠٩,٤٧٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١١ - ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل

الفترة المنتهية	الفترة المنتهية	ضريبة الدخل
في	في	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٨١٧	١,٨٩٢,٨٤٤	
(٥,٤٥٣,٨٨٢)	(٤٢٧,٧٧٥)	
(٥,٤١٢,٠٦٥)	١,٤٦٥,٠٦٩	

١٢ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	انتهى الغرض منه خلال الفترة / العام
١٧٨,٨٦٠	١٤,١٧٨,٨٦٠	
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٣ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
٣٣٣,٢٠٧,٣٩٣	٢٨٣,٦٥٩,٣١٢	
١٤٦,٣٥٣,٠٥٣	٢١٤,٧١٣,٣٢٣	
٤٧٩,٥٦٠,٤٤٦	٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	

- 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، وفي ١١ مايو ٢٠٢١، قامت الشركة بالحصول عليه بمعدل فائدة ٨٪ طبقاً لمبادرة البنك المركزي. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٥ - قرض متوسط الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١٠,٩٠٠,٨٥٣	١٤,٥٥٢,٢٩٣	
-	٧,٢٧٥,١٢٦	
١٠,٩٠٠,٨٥٣	٢١,٨٢٧,٤١٩	

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أنش 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٦ - موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٨٩,١٠٨,٩٥٦	١٤٣,٧٩٠,٥٣٨	أوراق دفع
٢٣,٢٢٦,٣٩٠	١٩,٤٥٤,١٤٠	مصروفات مستحقة
٨,٨٩٤,٣٥٣	١٢,٠٣٨,٥٦٥	تأمينات من الغير
٣١,٤٧٨,٧٢٣	١٩,٧٤٥,٥٠٠	مصلحة الضرائب
٢,٠٨٧,٦١٦	٢,٣٥٩,٠٤٣	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١,٨٩٢,٨٤٤	٨٠,٢٤٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٧٦٠,٠٤٠	١,٨٤٨,٧٥١	أقساط ضرائب مبيعات
٨,٠٢٥	٢٤٦,٠٤٤	فوائد مستحقة
١,٠٩٥,٤٢٩	٦٧٧,٤٢٧	أرصدة دائنة أخرى
٩,٢٤٥,٨٤٠	٩,٦٨٩,٧٠٣	
٢٦٨,٧٩٨,٢١٦	٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	

١٧ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء علي طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ سبتمبر 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 اراضى ومبانى مملوكة للشركة (المبوب بالاصول 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 (الموَجِر) فقد تم تبويب معاملة التأجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩).

ب- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٥) سيارة شحن لفترة تبدأ من ٥ أغسطس ٢٠٢٠ حتي ٥ أغسطس ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنيه مصري وتسدد قيم العقود علي أقساط ربع سنوية متساوية لمدة ٥ 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.

ت- خلال الفترة، 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 حتي ٥ مايو ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣٠,٨٨٤,١٥٣ جنيه مصري وتسدد معظم قيم العقود علي أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد علي 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٨ - عقود تأجير وترتيب (تابع)

١-١٨ أصول حق انتفاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٢,٤٧١,٢٥١	-	أضافات الفترة / العام
٢,٩١٦,٤٤٠	٢,٤٧١,٢٥١	آخر الفترة / العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٢,٤٧١,٢٥١	مجمع الاستهلاك
(١٦٤,٧٥٠)	-	أول الفترة / العام
(١,٤٦٢,٦٠٢)	-	تسويات
(٦٩٢,٥٤٥)	(١٦٤,٧٥٠)	إستهلاك الفترة / العام (إيضاح ٢٠) و (إيضاح ٢٢)
(٢,٣١٩,٨٩٧)	(١٦٤,٧٥٠)	آخر الفترة / العام
٣,٠٦٧,٧٩٤	٢,٣٠٦,٥٠١	صافي القيمة في آخر الفترة / العام

٢-١٨ التزام عقود تأجير وترتيب

عقود ترتيب	عقود تأجير	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٦,٧٤٨,٦٤٢	٢,٩٧٥,٤٧٨	١٣٩,٧٢٤,١٢٠
(١٨,٣١٠,٨٤٤)	(٨٣٩,٨٦٦)	(١٩,١٥٠,٧١٠)
١١٨,٤٣٧,٧٩٨	٢,١٣٥,٦١٢	١٢٠,٥٧٣,٤١٠
عقود ترتيب	عقود تأجير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٩,٠٣١,٣٦٤	٢,٢٨٨,٧٠٥	١٥١,٣٢٠,٠٦٩
(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	(٤٠١,٨٤٩)	(١٧,٠٤٦,٢٥١)
١٣٢,٣٨٦,٩٦٢	١,٨٨٦,٨٥٦	١٣٤,٢٧٣,٨١٨

رصيد الالتزام
أقساط مستحقة خلال عام
أقساط استحقاق أكثر من عام

رصيد الالتزام
أقساط مستحقة خلال عام
أقساط استحقاق أكثر من عام

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	(خسائر) الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	النصيب الاساسي للمساهمين في (الخسائر)
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	نصيب السهم في (الخسائر)
(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	
١٦٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠	
(٠,١٠٦)	(٠,٠٢١)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مشتريات	مبيعات	مشتريات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	
-	-	٥,٦٦٥,٤٧٣	-	-	١,٩٤٠,٠٢٠	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
-	٤,٨٣٥,٤٣٦	-	-	٤٣,٧١٨,٥١٤	-	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٩٧٠,٤٤٤	-	-	٥٣٦,٧٤٦	-	-	شركة الدلتا للتأمين
٩٧٠,٤٤٤	٤,٨٣٥,٤٣٦	٥,٦٦٥,٤٧٣	٥٣٦,٧٤٦	٤٣,٧١٨,٥١٤	١,٩٤٠,٠٢٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مستحقات	مستحقات	مستحقات	مستحقات	مستحقات	مستحقات	
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	-	٧,٤٨٦,٥٣٢	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
-	-	٣٢٦,٥٩٧	-	-	٤٨٦,٣٩٠	شركة الدلتا للتأمين
-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	-	-	١٨,٨٦٥,١٠٨	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-	شركة بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية *
٧,٣١١,٩١٠	-	-	١٢,٨١١,٩١٠	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
-	-	-	١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	شركة الصفوة للاستثمارات والتنمية
-	-	-	١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	شركة نمو للاستثمارات
-	-	-	٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	شركة سمو للاستثمارات
-	-	-	٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	شركة الحصن للاستثمارات
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	السيد / السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري
-	-	-	٢,١٠٤,٢٩٨	-	-	شركة وادي للاستثمارات
-	-	-	٤٧,٣١١	-	-	شركة بي اف ايه للاستثمارات PFA
٣٦,٩٧٣,٤١٠	٥,٩٧٥,٤٥٠	١٠,٥٧٠,٤٨٥	١٠٥,٤٩١,٧٣٥	٧,٤٨٦,٥٣٢	١٩,٣٥١,٤٩٨	

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

٢١ - الموقف الضريبي

أولاً : الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتندا

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- الشركة معفاة بنسبة ٥٠٪ عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٧ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، ومعفاة بنسبة ٢٣,٣٣٪ عن الفترة من ١ يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويعتبر هذا الإعفاء مؤقت لحين فحص دفاتر الشركة وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الأعوام 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 علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة علي الربط، وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ 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 الأعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.
- ج - ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

ثانياً : الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي (شركة تابعة)

- أ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
- تم إرسال نموذج (٣٢) فحص لعام ٢٠١٠ وجاري تحديد موعد للفحص مع مصلحة الضرائب.
- ب - ضريبة كسب العمل
- تم الربط التقديري عن الأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ وتم تقديم اعتراض وجارى التنسيق لإعادة الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى تاريخه.

٢٢ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر سعر الفائدة
 - ب) مخاطر الائتمان
 - ج) مخاطر العملة
 - د) مخاطر ادارته 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.

٢٢- إدارة المخاطر (تابع)

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

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

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

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

ب- خطر الائتمان

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

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والفعالية 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 الإئتمانية. 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 للآلات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

٢٥ - أحداث لاحقة / هامة

شهدت نهاية شهر مارس من العام الماضى بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية، و إعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بفرض قيود على السفر و الحجر الصحي وتعليق وتقليص العمل بكثير من الأنشطة الاقتصادية الخاصة و الحكومية.

ولا تزال هذه الإجراءات التي اتخذتها الدولة و اثارها الاقتصادية على الأسواق و المناخ الاقتصادي للسوق قيد الدراسة من قبل إدارة الشركة حيث انها لم تؤثر على النتائج المالية للشركة عن تلك الفترة ولكنها قد تؤثر على النتائج المالية للقوائم المستقبلية للشركة

ونظرا لعدم وضوح وصعوبة تحديد الآثار الناتجة عن تلك الإجراءات في الوقت الحالي بشكل دقيق، فان هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية للشركة.

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديد وتعدلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩.

- قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت.

- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر رئيس مجلس الوزراء بتعديل المادة الأولى من القرار ٦٩ لسنة ٢٠١٩ باستبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بدلا من ١ يناير ٢٠٢٠ انما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفه الذكر بداية من عام ٢٠٢١.

- وفقا للتعميم الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١، والخاص بإمكانية تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية، بالقوائم المالية الدورية وذلك حتي موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر

٢٥- أحداث لاحقة / هامة (تابع)

- المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- خلال الفترة، قامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا)، بعملية تقسيم الشركة الى ثلاثة شركات، وقد الت كامل حصة شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية الى شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) في ٣ أكتوبر ٢٠٢١.

٢٦- أثر التسويات على أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات انخفاض في قيمة العملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون و موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون بمبلغ ٣٦,٦٩١,١٠٣ جنيه مصري و ٩,١٣٤,٥٣٧ جنيه مصري على التوالي نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٧,٥٥٦,٥٦٦ جنيه مصري.

و تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠ لتتطابق مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة على النحو التالي :

بعد التعديل	قبل التعديل	
٤٤٠,٠٩٦,٤٨٤	٤٧٦,٧٨٧,٥٨٧	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	٢١٩,٠٦٤,٤٩٣	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣٨٠,٤٨٢,٤١٣	١٠,٩٢٥,٨٤٧	الخسائر المتراكمة