

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 ديري - 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
٢٧ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدوري المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديربي - 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، وتتنحصر مسؤوليتنا 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### الاستنتاج

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

UHY United  
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية  
مواقب الحسابات  
محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. 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 المجموع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

معدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
	جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
	٢٩٤,٨٢٦,٠٨١	٢٨٥,٤٨٣,٢٧٨	(٣)	أصول ثابتة
	٣,٠٦٧,٧٩٤	٢,٣٠٦,٥٠١	(١٨)	أصول حق انتفاع
	٤٢,٢٩٤,٧٤٨	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
	-	١,٠٠٠,٠٠٣	(٥)	استثمارات في شركة تابعة تحت التأسيس
	٤٤٥,٨٤٤	٤٥٦,٨١٢	(٦)	أصول غير ملموسة
	٣٤٠,٦٣٤,٤٦٧	٣٣٤,٨١٣,٣٩٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
	٢١٤,٩٥٣,٦٣٠	٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	(٧)	مخزون
	٥٤٢,٣٨٧,٣٩٧	٤٤٠,٠٩٦,٤٨٤	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
	٣٩,٦٧٩,٨٧٩	٣٦,٢١٧,٧٣٥	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
	٧٩٧,٠٢٠,٩٠٦	٧٢٩,٧٣٨,٨٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
	١,١٣٧,٦٥٥,٣٧٣	١,٠٦٤,٥٥٢,٢٧٦		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
	(٥٣,٩٥٠,٦٠٥)	(٣٨,٤٨٢,٤١٣)		(خسائر متراكمة)
	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)		(خسائر) الفترة / العام
	١٠١,٥٦٩,١٧٤	١١٨,٣٠٧,٣١٥		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
	٥,٤٥٠,٢٦٥	١,٢١٢,٢٤٣		الحصص غير المسيطرة
	١٠٧,٠١٩,٤٣٩	١١٩,٥١٩,٥٥٨		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				التزامات غير متداولة
	١٠٥,٤٩١,٧٣٥	٣٦,٩٧٣,٤١٠	(٢٠)	المساهمين - أرصدة دائنة
	-	٧,٢٧٥,١٢٦	(١٥)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
	-	٢٠,٨٩٠		التزامات طويلة الأجل
	١٢٠,٥٧٣,٤١٠	١٣٤,٢٧٣,٨١٨	(١٨)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
	١٧,٩٨١,٧٠٤	١٨,٤٠٩,٤٧٩	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
	٢٤٤,٠٤٦,٨٤٩	١٩٦,٩٥٢,٧٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
				مخصصات
	٤٧٩,٥٦٠,٤٤٦	٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	قرض قصير الأجل
	١٠,٩٠٠,٨٥٣	١٤,٥٥٢,٢٩٣	(١٥)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
	١٩,١٥٠,٧١٠	١٧,٠٤٦,٢٥١	(١٨)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
	٢٦٨,٧٩٨,٢١٦	٢٠٩,٩٢٩,٩٥٦	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
	٧٨٦,٥٨٩,٠٨٥	٧٤٨,٠٧٩,٩٩٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
	١,٠٣٠,٦٣٥,٩٣٤	٩٤٥,٠٣٢,٧١٨		إجمالي الالتزامات
	١,١٣٧,٦٥٥,٣٧٣	١,٠٦٤,٥٥٢,٢٧٦		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 - باتدا (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 ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	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	مجموع 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	-	مخصصات إنقضى الغرض منها
٢٥٩,٧٠٩	(١,٥٣٣,٦٨٨)	٢,١٠٢,٩٢٦	١٣١,٤٥٩	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)	
(٨,٤٤٧,٢٣٨)	(١٥,٧١٧,٨٨٦)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	يوزع كما يلي:
٨,٨٢٥	٥٧٠,٨٦٢	٢٩,٢١٧	٣,٢٣٨,٠٢٥	الشركة القابضة
(٨,٤٣٨,٤١٣)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	الحصص غير المسيطرة
(٠,٠٥٣)	(٠,٠٩٨)	(٠,٠٢١)	(٠,١٠٦)	(١٦) نصيب السهم في (الخسائر) الفترة

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.

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(خصائر) الفترة
(٨,٤٣٨,٤١٣)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٨,٤٣٨,٤١٣)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٨,٤٤٧,٢٣٨)	(١٥,٧١٧,٨٨٦)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	يوزع كما يلي :
٨,٨٢٥	٥٧٠,٨٦٢	٢٩,٢١٧	٣,٢٣٨,٠٢٥	الشركة القابضة
(٨,٤٣٨,٤١٣)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	(٣,٣٥٦,٧٣٦)	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	الحصص غير المسيطرة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



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

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

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ساهمي الشركة القايسة	(خسائر) الفترة	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧,٠٧٦,١٢٤	١,٢١٢,٢٤٣	١٤٥,٨٦٣,٨٨١	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	-	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	-	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	-	-	تسويات على الخسائر المتراكمة**
١١٩,٥١٩,٥٥٨	١,٢١٢,٢٤٣	١١٨,٣٠٧,٣١٥	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	(٣٨,٤٨٢,٤١٣)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢١
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	تسويات على الخسائر المتراكمة*
-	-	-	١٥,٦٢٣,٥٣٠	(١٥,٦٢٣,٥٣٠)	-	-	المحول إلى خسائر متراكمة
٩٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٩٧	-	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	٣,٢٣٨,٠٢٥	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	-	-	-	(خسائر) / أرباح الفترة
١٠٧,٠١٩,٤٣٩	٥,٤٥٠,٢٦٥	١٠١,٥٦٩,١٧٤	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	(٥٣,٩٥٠,٦٠٥)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٩٦,٠٤١,٢١٨	١,١٥٩,١٨١	١٩٤,٨٨٢,٠٣٧	٥٢,٤٨٢,٦٦٣	(٢٧,٣٩٩,١٣٩)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٥٢,٤٨٢,٦٦٣)	٤٩,٨٦٧,٩١٨	٢,٦١٤,٧٤٥	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
(٣,٣٥٦,٧٣٦)	٢٩,٢١٧	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	-	-	-	خسائر الفترة
١٨٨,١٣٣,٢٦٨	١,١٨٨,٣٩٨	١٨٦,٩٤٤,٨٧٠	(٣,٣٨٥,٩٥٣)	١٧,٩١٧,٥٦٥	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	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 ومديون آخرون و موردين وأوراق دفع ودائون 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  
فوائد دائنة  
مصروفات تمويلية

التغير في المخزون  
التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون  
التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

(٨,٧٦٦,٢٤٩)	(٧,٨٥٠,٤٦٢)	(٣)
٣٢٧,٦٢٤	١,٧٠٣,١٥٧	(٣)
(١١٣,٥٠٥)	(٢٤٥,٦٩٩)	(٦)
(٢٤,٤٦٠,٤٨٧)	(١٢,٣٩٢,٢٦٥)	(٤)
-	١,٠٠٠,٠٠٣	
٩٨٧,٣٠٢	٣٠٨,٢١٦	
(٣٢,٠٢٥,٣١٥)	(١٧,٤٧٧,٠٥٠)	

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  
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 - أرصدة دائنة  
مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل  
الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة  
مدفوعات في عقود تأجير وترتيب  
مدفوعات في القرض متوسط الأجل  
مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في 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 دايري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

### ١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دايري - 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 سنديس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية .

يتمثل غرض الشركة في 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 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 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 دايري - 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	٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٨٠٪	٨٠٪
	٥٠,٠٠٠,٠١٥٪	-

## 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:

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

### ٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

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 الضائرن.

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 الإنشاء" 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 .

يلغى 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 آلات إنتاجية معدات تجهيزات أثاث ومعدات مكاتب وسائل نقل وانتقال عدد وأدوات أجهزة حاسب آلي تجهيزات وتركيبات الفروع
٥٠	
وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	
٢٠-١٠	
٥	
٨	
٥	
٥	
٤	
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 للإستخدام 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 الأضمحلال .

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للأضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على 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 بالنكلفة 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: بالنكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

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

وتشمل النكلفة الصناعية نكلفة الخامات، ومواد التعبئة والتغليف، والأجور والمصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً النكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن نكلفة 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 نكلفة 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، ويتم 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 والأنعاب 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 سداه لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة 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 بضرريبة 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 وخصم ضرائب أو رسوم.

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

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 للإستخدام 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 وافتراضات 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 للتقد 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 مخصوماً منها البنوك أرصدة داننة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائط نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٣,٨٥١,٥٦٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٥٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٣٦,٢٣٨,٣٦٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٧,٨٥٠,٤٦٢	-	٦٧٤,٧٣٤	١٩٣,٢٣٠	١٥٤,٦٩٩	٦٦,٥٩٥	٣٢,٠٥٩	٦,٧٢٨,١٤٥	-	-	-	إضافات
١٥,٦٦٤,٣٢١	-	-	٣٢٠,٢٤٤	٢٨٩,٥٥٥	-	١,٤٧٩,٣١٥	٣,٠٨٠,٠٥٤	١٠,٣٩٥,١٥٢	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٨,٥٦٠,٧٧٢)	-	(٧٥٤,٧٠٥)	-	(٢,٧٢٠,٣٠٧)	(١,١٦٠)	-	(٥,٠٣٣,٩٦٣)	(٥٠,٦٣٧)	-	-	استعدادات
٤٥٨,٨١٥,٥٧٥	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٧٧,٥٤٩	٦,٧٩٩,٧٣٨	١٠,٧٨٥,٦٩٩	٦,٠١٣,٨٤٤	٣٧,٧٥٠,٧٦٨	١١٦,٤٧٤,٦٦٢	٢١٦,٨٥٥,١٩٣	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
											مجمع الإهلاك
(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	في ١ يناير ٢٠٢١
(١٤,١٦٤,٧٦٧)	(٤٣٥,٠٨٧)	(٦١٠,٩٨٥)	(٣٣٣,٠٠٤)	(٤٣٩,٨٦٤)	(١٦١,٢٢١)	(١,٤٥٠,٣٨٤)	(٦,٩٩٣,٣٨٥)	(٣,٠٢١,٠٢١)	(٧١٩,٨١٦)	-	إهلاك الفترة
٨,٥٥٣,٥٥٩	-	٧٥٤,٧٠٥	-	٢,٧١٤,٠٦١	١٩٣	-	٥,٠٣٣,٩٦٣	٥٠,٦٣٧	-	-	إهلاك الاستعدادات
(١٦٣,٩٧٩,٤٩٤)	(٢,٣٩٥,٣٠٨)	(٦,١٠٦,٩٥٧)	(٥,٦٠٤,٥٧٩)	(٩,٣٠٩,٣٧٠)	(٥,٢٨٨,٤٩٤)	(٣١,٨٤١,٤٨٥)	(٥٣,٤٤٣,٧٨٦)	(٣٧,٧٨٩,٩٣٨)	(١٢,١٩٩,٥٧٧)	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٩٤,٨٢٦,٠٨١	١,٩٢٩,٠٦٦	٢,١٧٠,٥٩٢	١,١٩٥,١٥٩	١,٤٧٦,٣٢٩	٧٢٥,٣٥٠	٥,٩٠٩,٢٨٣	٦٣,٠٣٠,٨٧٦	١٧٩,٠٦٥,٢٥٥	٣٥,٦٩٨,٩٤٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٣,٩٢٠,٩١٦	٨٩,١٨٨	٤,٨٧٧,١٠٢	٤,٢٩٥,٠٢٤	٨,٦٣١,٩٣٢	٤,٣٤٣,٤٨١	٢٧,٨٣١,٦٨٤	٢٩,٧٩١,٤٢٨	٤,٠٧١,٠٧٧	-	-	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		تكلفة استبعاد أصول ثابتة
	(٨,٥٦٠,٧٧٢)	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
	٨,٥٥٣,٥٥٩	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
	(٧,٢١٣)	ارباح بيع أصول ثابتة
	١,٦٩٥,٩٤٤	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي جنيه مصري	تجهيزات وتكرينات القروع جنيه مصري	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	تجهيزات جنيه مصري	معدات جنيه مصري	آلات إنتاجية جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
٤٠٧,٦٧٩,٧٦٣	٤,٣٠٦,١٢٤	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	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٣,٥١١,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٣	٢٩٢,٩٣٣	٣٩٧,٣١٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٢٠٣	-	-	إضافات
٢٣,٥١٢,٥٤٨ (٨٥٢,١٣٣)	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢ (٧٢,٨١٠)	-	٣٤١,٣٥٧ (٧٥٣,٨٣٩)	٤٠,١٥٦ (٢٥,٤٨٤)	٢,١٢٦,١٢٨	٨,٩٠١,٢٦١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٤٤٢,٨٥١,٥٦٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٣٦,٢٤٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٤٢,٩٣٦,٨٧٢)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٥١٥,٨٨٨)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٩٠٣,٥٩٤)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٢)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٢)	(٣٠,٢٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٢٠,٠٠٥)	-	مجموع الإهلاك
(١٦,٢٥١,٩١٢)	(٥٧٩,٤٩٧)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٣٤٩,٠٦٢)	(٥٤٦,٦١٠)	(٢٢٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(٦,٦٤٠,٧٨٢)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٢٠,٤٩٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧٤٨,٠٨٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	إهلاك الاستعدادات
٢٨٥,٤٨٣,٢٧٨	٢,٣٦٤,١٥٣	٢,١٠٦,٨٤٣	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٤٣	٥,٨٤٧,٢٩٣	٦٠,٢١٦,٠٦٢	١٧١,٦٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
											صافي القيمة الدفترية في
											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	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	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)	١٢,٣٩٢,٢٦٥	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 ديرى - 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	
٦٩,٢٠٥,٩٥١	١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	خامات
٥٢,٨٠٦,٦٠٣	٥٦,٣٩٢,٩٣٨	مواد تعبئة وتغليف
٤٤,٨٤٦,٢٨٥	٤٣,٠٨٥,١٩٩	مهمات وقطع غيار
٢,٣٥٨	٥,٦٢٢,٦٣١	إنتاج تحت التشغيل
٢٦,٤٢٥,١٥٥	٢٦,٥٧٣,٦١٨	إنتاج تام
١٨٣,٨٨٤	٣٦٢,٥٥٤	وقود وزيوت
٤٠٦,٨١٤	٤٤٩,٩٥٨	أدوات كتابية ومطبوعات
١٩٣,٨٧٧,٠٥٠	٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الإنخفاض في قيمة المخزون
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	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٠,٨٠٤,٤٩١	٢٥٦,٣٧٩,٦٦٥	عملاء
١٦,٢٠١,٦٤٦	٨,٠٩٦,٩٢٦	أوراق قبض
٨,٠٧٧,٨٠٥	١٠,٠٠٦,٤٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧١,٨٨١,٤٤١	٦٣,٨٨٤,٣٤٥	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٦١,٥٠١,٧٦٠	٥٣,٢٩٧,٣٦٤	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٣,٩٠٤,٩٨٣	٢٦,٧٢٩,٣٧١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٥,٣٢٥,٤٤٢	١٨,٨٠٤,٥٧٠	دفعات مقدمة - موردين
٣,٥٤٠,١٠٥	٣,٥٧٩,٤٤٩	تأمينات لدى الغير
١٧٢,٣٠٩	١٧٤,٤٥٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧)
٥,٠٢١,١٦٩	٤,٨٩٥,٦٨٠	مستحقات علي مندوبين بيع
٦,١٢٦,٥٩٨	٤,٤١٨,٥١٧	أرصدة مدينة أخرى
٥٥٢,٥٥٧,٧٤٩	٤٥٠,٢٦٦,٨٣٦	
(١٠,١٧٠,٣٥٢)	(١٠,١٧٠,٣٥٢)	الإضمحلل في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٥٤٢,٣٨٧,٣٩٧	٤٤٠,٠٩٦,٤٨٤	

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

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا (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 .

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة بابونيرز القابضة للاستثمارات المالية*	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 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 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 للإستثمارات المالية (الشركة الام) (بابونيرز القابضة للإستثمارات المالية - سابقا)، بعملية تقسيم الشركة الى ثلاثة شركات، وقد الت كامل حصة شركة أسباير كابيتال القابضة للإستثمارات 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 دبيري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١١- ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل

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

١٢ - مخصصات

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

١٣ - تسهيلات ائتمانية

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

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (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
٢,٤٧١,٢٥١	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 إلتزام عقود تأجير وترتيب

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

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	(خسائر) الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	النصيب الاساسي للمساهمين في (الخسائر)
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	نصيب السهم في (الخسائر)
(٣,٣٨٥,٩٥٣)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	
١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	
(٠,٠٢١)	(٠,١٠٦)	

## 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	
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	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	
مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومديون آخرون	مساهمين - أرصدة دائنة	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	علاء وأوراق قبض ومديون آخرون	
-	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
٣٦,٩٧٣,٤٦٠	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 - باندا

- 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 الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
  - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن علي بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال الخلاف منظوراً.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للاعوام 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 الاعوام 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 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.

## 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 تنكبها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومديون 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 المحاسبية المصرية الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبية الجديده وتعديلات 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 اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٧،٤٨،٤٩ ليصبح بداية تطبيق المعايير سالفة 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 اقضاء 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 كابييتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا)، بعملية تقسيم الشركة الى ثلاثة شركات، وقد الت كامل حصة شركة أسباير كابييتال 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 وداننون 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 لتنتمشى 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 وداننون آخرون
٣٨٠,٤٨٢,٤١٣	١٠,٩٢٥,٨٤٧	الحسابات المتراكمة