

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

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
المحتويات

الصفحة

-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورى المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورى المستقل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورى المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨ - ٢٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة 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 أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبي للمعيار لحين إعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجها بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠٢١



محمد احمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٢)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

UHY - United

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

معدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح	
	جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
				أصول غير متداولة
			(٣)	أصول ثابتة
٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢٩٤,٧٩٢,٠١٠	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٦,٨١٢	٤٤٥,٨٤٤	٢,٣٠٦,٥٠١	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٣٠٦,٥٠١	٣,٠٦٧,٧٩٤	٣,٢٥٠,٠٠٣	(١٧)	أصول حق انتفاع
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣		(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٣٧,٠٦٣,٣٦٢	٣٤٣,٨٥٠,٣٩٩			إجمالي الأصول غير المتداولة
			(٧)	أصول متداولة
٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩	٢١٤,٩٥٣,٦٣٠	٤٣٥,٠١٨,٩٩٥	(٨)	مخزون
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٣٧,٦٥٢,٨٨٩	٢٢٢,٣٠٨,٧٢١	(٩)	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
١,٠٥٩,٣٧٢,٠٨٣	١,١٢٦,٠٥٤,٢٩٧			تقديية بالصندوق ولدى البنوك
				إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠,٨٦٩,١٣٨)	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)		إحتياطي قانوني
		١١٥,٧٠٨,٣٤٠		(خسائر متراكمة)
				(خسائر) الفترة / العام
				إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				التزامات غير متداولة
٣٦,٩٧٣,٤١٠	١٠٥,٤٩١,٧٣٥	٧,٢٧٥,١٢٦	(٢٦)	المساهمين - أرصدة دائنة
٢٠,٨٩٠	-	٢٠,٨٩٠	(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
١٨,٤٠٩,٤٧٩	١٧,٩٨١,٧٠٤	١٨,٤٠٩,٤٧٩	(١٢)	التزامات طويلة الأجل
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١٢٠,٥٧٣,٤١٠	١٣٤,٢٧٣,٨١٨	(١٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٩٦,٩٥٢,٧٢٣	٢٤٤,٠٤٦,٨٤٩			الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	٤٩٨,٣٧٢,٦٣٥	(١٣)	مخصصات
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٥٥٢,٢٩٣	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
١٤,٥٥٢,٢٩٣	١٠,٩٠٠,٨٥٣	٢٠٨,٥٦٠,٩٨١	(١٥)	قرض قصير الأجل
١٧,٠٤٦,٢٥١	١٩,١٥٠,٧١٠	١٧,٠٤٦,٢٥١	(١٦)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٧٤٦,٧١١,٠٢٠	٧٨٦,٢٠٩,٧٠٠	١٧,٠٤٦,٢٥١	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٩٤٣,٦٦٣,٧٤٣	١,٠٣٠,٢٥٦,٥٤٩	١٧,٠٤٦,٢٥١	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١,٠٥٩,٣٧٢,٠٨٣	١,١٢٦,٠٥٤,٢٩٧			إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب



المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

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

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	إيضاح	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(١٨)	المبيعات
٩٢٧,٩٤٢,٩٣٠	٢٨١,٦٠٠,٥٤٠	٣١٧,٦٣٢,٤٢٥	٩٨٦,١٧٨,٩٤٤	(١٩)	تكلفة المبيعات
(٧٧٦,٤٩٦,٦٩٩)	(٢٤٣,١١٥,٧٧٢)	(٢٦٨,٣١٩,٩٠٦)	(٨٣١,٣٩٢,٦٩٢)		مجمّل الربح
١٥١,٤٤٦,٢٣١	٣٨,٤٨٤,٧٦٨	٤٩,٣١٢,٥١٩	١٥٤,٧٨٦,٢٥٢		
(٩٥,٥٣٨,٣٤٩)	(٢٤,٢٠٢,٧٨٢)	(٣٢,٩٤٩,٥٨٣)	(٨٢,١٣٧,٧٥٣)	(٢٠)	مصرفات بيع وتوزيع
(١٦,٠٧٨,٩٩٤)	(٥,٤٥٦,١٦٧)	(٧,١٨٩,١٢٠)	(١٤,٧٩٧,٢١٩)	(٢١)	مصرفات تسويقية
(٣٤,٠٧٦,٥٩٧)	(١٣,٤٧٧,٥٠٥)	(١٢,٤٥٣,٠٠٦)	(٣٨,٠٦٥,٥١٥)	(٢٢)	مصرفات صومية وإدارية
٢٩٧,٩٠٦	١,٠٩٧,٤٠٧	٢,٧٤٩	١,٦٩٥,٩٤٤	(٢٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
١,١٣٣,٧٣١	٣٩٥,٠٢٤	٤٠٠,١٨٧	١,٠٠٦,٧٧٥		إيرادات أخرى
(١٦٦,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٢١٣,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-		مخصصات إنتفى الغرض منها
٢,١٠٤,١٤١	٢٠١,٣٧٨	٣,١٧٠,٢٦٧	١٣١,٥٤٦		فروق تقييم عملة
٢٣,١٢٢,٠٦٦	(٢,٩٨١,٨٧٧)	٢٩٢,٠١٣	٢٢,٤٠٧,٠٣٠		أرباح التشغيل
(٣٢,٧٨٠,٢٢١)	(١٣,٨٠٤,٤٩٦)	(١١,٩٤٣,٥٤٣)	(٤٣,١٧٧,٠٠٧)		مصرفات تمويلية
٧٠١,٤٤٨	١٠٢,٤٠٩	١٢١,٣٧٦	٢٧٦,٢٧٢		قوائد دانة
(٨,٩٥٦,٧٠٤)	(١٦,٦٨٣,٩٦٤)	(١١,٥٣٠,١٥٤)	(٢٠,٤٩٣,٧٠٥)		(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٥,٤٥٣,٨٨٢	٤١٤,٧٨٧	٣,٠٤٧,٦١٣	٤٢٧,٧٧٥	(١٢)	ضرائب الدخل
(٣,٥٠٢,٨٢٢)	(١٦,٢٦٩,١٧٧)	(٨,٤٨٢,٥٤١)	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)		(خسائر) الفترة
(٠,٠٠٢)	(٠,١٠)	(٠,٠٠٥)	(٠,١٣)	(٢٣)	نصيب السهم في (الخسائر)

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

عبد العزيز مصطفى السيد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	(خصائر) الفترة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨,٤٨٢,٥٤١)	(١٦,٢٦٩,١٧٧)	(٣,٥٠٢,٨٢٢)	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
(٨,٤٨٢,٥٤١)	(١٦,٢٦٩,١٧٧)	(٣,٥٠٢,٨٢٢)	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



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

الإجمالي	(خسائر) الفترة	(خسائر متراكمة)	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٣,٢٦٤,٩٠٦	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	-	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	-	-	تسويات على الخسائر المتراكمة *
١١٥,٧٠٨,٣٤٠	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	(٤٠,٨٦٩,١٣٨)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ المعدل
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	تسويات على الخسائر المتراكمة أثر تطبيق معيار ٤٩ **
-	١٥,٨٣٥,٧٨٠	(١٥,٨٣٥,٧٨٠)	-	-	المحول إلى (خسائر متراكمة)
(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	-	-	-	(خسائر الفترة)
٩٥,٧٩٧,٧٤٨	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	(٥٦,٥٤٩,٥٨٠)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٩٢,٤٩٥,٣١٢	٥٢,٢٩٤,٩٠٣	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٥٢,٢٩٤,٩٠٣)	٤٩,٦٨٠,١٥٨	٢,٦١٤,٧٤٥	-	المحول إلى (خسائر متراكمة)
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-	توزيعات أرباح - حصة العاملين
(٣,٥٠٢,٨٢٢)	(٣,٥٠٢,٨٢٢)	-	-	-	(خسائر الفترة)
١٨٤,٤٤١,٢٧٦	(٣,٥٠٢,٨٢٢)	١٥,٥٣٠,٨٤٠	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

* تتمثل التسويات على الخسائر المتراكمة على ارصدة بعض العملاء والارصدة المدينة والتي نتج عنها انخفاض ارباح عام ٢٠٢٠ بالقيمة المذكورة (ايضاح ٣١).
** تتمثل تلك التسويات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٤) الخاص بالتاجير .



الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٨,٩٥٦,٧٠٤)	(٢٠,٤٩٣,٧٠٥)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣,٤١٨,٣١٩	١٤,١٦٢,٤٥٢	(٣)	(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
-	٦٩٢,٥٤٥	(١٧)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٥٧,٤٩٦	٢٥٦,٦٦٧	(٥)	إستهلاك الأصول حق استخدام
(٢٩٧,٩٠٦)	(١,٦٩٥,٩٤٤)	(٣)	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٠١,٤٤٨)	(٢٧٦,٢٧٢)		مخصصات التقى الغرض منها
٣٢,٧٨٠,٢٢١	٤٣,١٧٧,٠٠٧		فوائد دائنة
٢٢,٤٩٩,٩٧٨	٣٥,٨٢٢,٧٥٠		مصروفات تمويلية
(١٢٩,٧٨٢,٩٧٤)	٣٨,٤٧١,٠٢٩		التغير في المخزون
(٩٥,٢٣١,٢١٩)	(٩٤,٥٧٨,٣٨٤)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدفون آخرون
٢٠,٤٩٥,٥٨٣	٥٩,٤٣٩,٨٤٨		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(١٨٢,٠١٨,٦٣٢)	٣٩,١٥٥,٢٤٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨,٧٦٦,٢٤٩)	(٧,٨١٤,١١٢)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٢٧,٦٢٤	١,٧٠٣,١٥٧	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١٣,٥٠٥)	(٢٤٥,٦٩٩)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٤,٤٦٠,٤٨٧)	(١٢,٣٩٢,٢٦٥)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٧٠١,٤٤٨	٢٧٦,٢٧٢		فوائد دائنة محصلة
(٣٢,٣١١,١٦٩)	(١٨,٤٧٢,٦٤٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٥٥١,٢١٤)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢٢,٩٤٥,٨٥٠	(١٨,٨١٢,١٨٩)	(١٤)	(مدفوعات) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٥١٨,٣٢٥		مقبوضات من المساهمين - أرصدة دائنة
(٢٥٨,٩٠٩)	(٢٠,٨٩٠)		مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
-	(١٢,٨٩٤,٤٤٩)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٢,٩٤٧,٧٠٣)	(١٠,٩٢٦,٥٦٦)		مدفوعات في القرض متوسط الأجل
(٢٤,٨٨٢,٤٣٧)	(٤٢,٧٥٩,٠٠٥)		مصروفات تمويلية مدفوعة
١٩٥,٣٠٥,٥٨٧	(١٦,٨٩٤,٧٧٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(١٩,٠٢٤,٢١٤)	٣,٧٨٧,٨٢٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	٣٣,٨٦٥,٠٦٧		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٨,٧٦٤,٤٤٨	٣٧,٦٥٢,٨٨٩	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولانحته 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 غرض الشركة في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق. وذلك في ماعدا التأثير الناتج عن تطبيق معايير المحاسبة الجديدة

معيير المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية:

معيير 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 للتعيم 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 .

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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.

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.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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.

٥-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

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

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

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

٧-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

١٠-٢ 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 فى 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 فى المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية.

١١-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئى 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 فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض 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.

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٥-٢ المصروفات

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

١٦-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

١٩-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢١-٢ النقدية وما في حكمها

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

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وتروكيات الفروع	أجهزة حاسب الي	عدد أدوات	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	
٤٤٢,٦٥٨,٩٤٢	٤,٢٢٤,٣٧٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٣٦,٢٢٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢١
٧,٨١٤,١١٢	-	٦٥٤,٠٣٤	١٩٣,٢٣٠	١٥٤,٦٩٩	٥٠,٩٤٥	٣٣,٠٥٩	٦,٧٢٨,١٤٥	-	-	-	إضافات
١٥,٦٦٤,٣٢١	-	-	٣٢٠,٢٤٤	٣٨٩,٥٥٥	-	١,٤٧٩,٣١٥	٣,٠٨٠,٥٥٤	١٠,٢٩٥,١٥٢	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٨,٥٦٠,٧٧٢)	-	(٧٥٤,٧٠٥)	-	(٢,٧٢٠,٣٠٧)	(١,١٦٠)	-	(٥,٠٢٣,٩٦٣)	(٥٠,٦٣٧)	-	-	استبعادات
٤٥٨,٥٧٦,٦٠٤	٤,٢٢٤,٣٧٤	٨,١٦٦,٨٨٩	٦,٧٩٩,٧٣٨	١٠,٧٨٥,٦٦٩	٥,٨٦٥,٥٢٢	٣٧,٧٥٠,٧٦٨	١١٦,٤٧٤,٦٦٢	٢١٦,٨٥٥,١٩٢	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(١٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٤,٦٩٤,٨٣٩)	(٣٠,٣٩١,١٠٢)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	مجمع الإهلاك
(١٤,١٦٢,٤٥٢)	(٤٣٥,٠٨٧)	(٦١٠,٣٠٥)	(٣٢٣,٠٠٤)	(٤٢٩,٨٦٤)	(١٥٩,٥٨٦)	(١,٤٥٠,٣٨٤)	(٦,٩٩٣,٣٨٥)	(٣,٠٢١,٠٢١)	(٧١٩,٨١٦)	-	١ يناير ٢٠٢١
٨,٥٥٣,٥٥٩	-	٧٥٤,٧٠٥	-	٢,٧١٤,٠٦١	١٩٣	-	٥,٠٣٣,٩٦٣	٥٠,٦٣٧	-	-	إهلاك الفترة
(١٦٣,٧٨٤,٥١٤)	(٢,٣٩٥,٣٠٨)	(٦,٠٤٦,٣١٨)	(٥,٦٠٤,٥٧٩)	(٩,٢٠٩,٣٧٠)	(٥,١٥٤,٢٢٢)	(٣١,٨٤١,٤٨٦)	(٥٣,٤٤٣,٧٨٦)	(٣٧,٧٨٩,٩٣٨)	(١٢,١٩٩,٥٧٧)	-	إهلاك الاستبعادات
٢٩٤,٧٩٢,٠١٠	١,٩٢٩,٠٦٦	٢,١٥٠,٥٧١	١,١٩٥,١٥٩	١,٤٧٦,٣٢٩	٧١١,٣٠١	٥,٩٠٩,٣٨٢	٦٣,٠٣٠,٨٧٦	١٧٩,٠٦٥,٢٥٥	٣٥,٦٩٨,٩٤٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٣,٧٣٨,٣٣١	٨٩,١٨٨	٤,٨١٧,١٤٣	٤,٢٩٥,٠٢٤	٨,٦٢١,٩٣٢	٤,٢١٠,٨٥٥	٢٧,٨٣١,٦٨٤	٢٩,٧٩١,٤٢٨	٤,٠٧١,٠٧٧	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
											الأصول المهلكة دفترياً بالتكامل ومازالت تعمل

- تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

- تم إخراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	متحصلات من بيع أصول ثابتة	تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
١,٧٠٣,١٥٧		تكاليف استبعاد أصول ثابتة	١١,٦١٥,٠٧٦	١٢,٤٥٤,٠٨٩	١٢,٤٥٤,٠٨٩	١٢,٤٥٤,٠٨٩
(٨,٥٦٠,٧٧٢)		مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	١,٢٢٣,٣٢٣	١,١٩٩,٢٧٤	١,١٩٩,٢٧٤	١,١٩٩,٢٧٤
٨,٥٥٣,٥٥٩		صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	٣٩,٦٤٧	٣٦,٠٨١	٣٦,٠٨١	٣٦,٠٨١
(٧,٢١٣)		إرباح بيع أصول ثابتة	٤٣٠,٢٧٣	٤٧٣,٠٠٨	٤٧٣,٠٠٨	٤٧٣,٠٠٨
١,٦٩٥,٩٤٤			١٣,٤١٨,٣١٩	١٤,١٦٢,٤٥٢	١٤,١٦٢,٤٥٢	١٤,١٦٢,٤٥٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وأثاثات الفروع	أجهزة حاسب الي	عدد وأدوات	وسائط نقل والتقال	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	
٤٠٧,٤٨٧,١٤٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٤٥٥,٩٥٥	٥,٩٩٢,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٦٣٦,٤٦٥	٢٣,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢٠
١٣,٥١١,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٣	٢٩٢,٩٣٣	٦٩٧,٣١٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٢٠٣	-	-	إضافات
٢٣,٥١٢,٥٤٨	١٨,٢٥٠	١,٣١٤,٦٣٢	-	٣٤١,٣٥٧	٤٠,١٥٦	٢,١٢٦,١٢٨	٨,٩٠١,٦٣١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٨٥٢,١٣٣)	-	(٧٢,٨١٠)	-	(٧٥٣,٨٣٩)	(٢٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	استيعادات
٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٢٦,٢٢٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٤٢,٧٤٤,٢٨٧)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(٤,٩٢٢,٥١٣)	(١١,٧٨٥,٠٤١)	(٤,٧٧٠,٩٦٧)	(٢٨,٨٦٣,٨٦٣)	(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)	-	١ يناير ٢٠٢٠
٨٢٠,٤٩٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧٤٨,٠٨٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	إهلاك العلم
(١٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥٦٧)	(٤,٩٦٤,٨٣٩)	(٣٠,٣٩١,١٠٢)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	إهلاك الاستيعادات
٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢,٣٦٤,١٥٣	٢,١٠٦,٨٤٢	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٠٩	٥,٨٤٧,٢٩٢	٦٠,٢١٦,٠٦٢	١٧١,٦٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	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 المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	إضافات خلال الفترة	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تجهيزات
٦,٢٣٤,٩٠٢	٢,١٧٧,٢٢١	(١,٤٧٩,٣١٥)	٦,٩٣٢,٨٠٨	مباني
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	١٣٧,٣٢٢	-	٣٥,٣٣٧,٧٤٥	آلات إنتاجية
٤,١٣١,٤٧٩	٦,٢٦٣,٦٧٤	(١٠,٣٩٥,١٥٣)	-	عدد وأدوات
-	٣٢٠,٢٤٤	(٣٢٠,٢٤٤)	-	معدات
-	٣,٠٨٠,٠٥٤	(٣,٠٨٠,٠٥٤)	-	وسائل نقل
-	٤١٣,٧٥٠	(٣٨٩,٥٥٥)	٢٤,١٩٥	
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	١٢,٣٩٢,٢٦٥	(١٥,٦٦٤,٣٢١)	٤٢,٢٩٤,٧٤٨	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات
٤,٩٧٩,٢٩٨	٣,٩٢٢,٣٢٣	(٨,٩٠١,٦٣١)	-	-	تجهيزات
٤,٠٩١,٨٥٣	٤,٢٦٩,١٧٧	(٢,١٢٦,١٢٨)	-	٦,٢٣٤,٩٠٢	برامج كمبيوتر
-	٩٥,٣٨٧	-	(٩٥,٣٨٧)	-	أثاث
-	٤٠,١٥٦	(٤٠,١٥٦)	-	-	مباني
٢٧,٣٤٥,٣٦٣	٧,٨٥٥,٠٦٠	-	-	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	أجهزة حاسب
-	١,٣١٤,٦٣٢	(١,٣١٤,٦٣٢)	-	-	آلات إنتاجية
-	١٤,٩٠١,٨٧٣	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	-	٤,١٣١,٤٧٩	تجهيزات وتركيبات الفروع
-	١٨,٢٥٠	(١٨,٢٥٠)	-	-	وسائل نقل
٩,٤٩٩	٣٣١,٨٥٨	(٣٤١,٣٥٧)	-	-	
٣٦,٤٢٦,٠١٣	٣٢,٧٤٨,٧٢٦	(٢٣,٥١٢,٥٤٨)	(٩٥,٣٨٧)	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	

٥ - 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 الإستهلاك
(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 المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٠٧,٨٩٤	٨٤,٥٦٣	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
٢٠,٣٠٧	٢٠,٣٠٦	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٢٩,٢٩٥	١٥١,٧٩٨	
٢٥٧,٤٩٦	٢٥٦,٦٦٧	

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة والاستيراد - أكتي
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٥٠,٠٠٠١٥ %	شركة باندا للتجارة والتوزيع *
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣		

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

٧ - مخزون

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

معدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
عملاء	٣١٧,٧٤٦,٧٠٨	٢٥١,١٧٦,٢٨٦	جنيه مصري
أوراق قبض	١٦,٢٠١,٦٤٦	٨,٠٩٦,٩٢٦	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٨,٠٦٣,٠٢٧	١٠,٠٠٦,٤٩٠	جنيه مصري
دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات	٧١,٨٨١,٤٤١	٦٣,٨٨٤,٣٤٥	جنيه مصري
مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة	٦١,٥٠١,٧٦٠	٥٣,٢٩٧,٣٦٤	جنيه مصري
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع	٣٣,٨٩٧,٢٨٢	٢٦,٦٤١,٤٢٥	جنيه مصري
دفعات مقدمة - موردين	١٥,٣٢٥,٤٤٢	١٨,٨٠٤,٥٧٠	جنيه مصري
تأمينات لدى الغير	٣,٥٢٧,١٠٥	٣,٥٧٩,٤٤٩	جنيه مصري
سلفا وعهد عاملين	٢,٨٨٦,٥٩٦	٤٨٢,٢٠٨	جنيه مصري
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)	١٧٢,٣٠٩	١٧٤,٤٥٩	جنيه مصري
مستحقات علي مندوبين بيع	٥,٠٢١,١٦٩	٤,٨٩٥,٦٨٠	جنيه مصري
أرصدة مدينة أخرى	٣,٥٠٩,٣٠٧	٤,١١٦,٢٠٦	جنيه مصري
	<u>٥٣٩,٧٣٣,٧٩٢</u>	<u>٤٤٥,١٥٥,٤٠٨</u>	
	<u>(١٠,١٣٦,٤١٣)</u>	<u>(١٠,١٣٦,٤١٣)</u>	
	<u>٥٢٩,٥٩٧,٣٧٩</u>	<u>٤٣٥,٠١٨,٩٩٥</u>	

الإضمحلال في قيمة العملاء والمديون الآخرون

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الإضمحلال في قيمة العملاء	٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	جنيه مصري
الإضمحلال في قيمة المديون الآخرون	٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	جنيه مصري
	<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	<u>١٠,١٣٦,٤١٣</u>	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
نقدية بالصندوق	٨,٦٤٠,٥٧٧	٣,٤٦٤,٥٢٢	جنيه مصري
حسابات جارية - جنيه مصري	٢١,٢٣٨,٦١٦	٢٠,١٣١,٠٨٣	جنيه مصري
حسابات جارية - عملات أجنبية	٧,٧٧٣,٦٩٦	١٠,٢٦٩,٤٦٢	جنيه مصري
	<u>٣٧,٦٥٢,٨٨٩</u>	<u>٣٣,٨٦٥,٠٦٧</u>	

١٠ - رأس المال

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٠ - رأس المال (تابع)

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

* قامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقا)، بعملية تقسيم الشركة الى ثلاثة شركات، وقد آلت كامل حصة شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية الى شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) في ٣ أكتوبر ٢٠٢١
* بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس المال الشركة المصدر و المدفوع من ١٦٠ مليون جنية مصري الى ٢٩٠ مليون جنية مصري بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنية على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقدا و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين .

١١ - قرض متوسط الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجزء المتداول
جنيه مصري ١٠,٩٠٠,٨٥٣	جنيه مصري ١٤,٥٥٢,٢٩٣	الجزء غير المتداول
-	٧,٢٧٥,١٢٦	
١٠,٩٠٠,٨٥٣	٢١,٨٢٧,٤١٩	

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أتش أس بي سي في يناير ٢٠١٨ بمبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، على أن يسدد على (٤٨) قسط شهري اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور.

١٢ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢ - ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥,٤٥٣,٨٨٢)	(٤٢٧,٧٧٥)	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد)
(٥,٤٥٣,٨٨٢)	(٤٢٧,٧٧٥)	(إيراد) ضرائب الدخل

١٣ - مخصصات

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

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٣,٦٥٩,٣١٢	٣٣٣,٢٠٧,٣٩٣	تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
٢١٤,٧١٣,٣٢٣	١٤٦,٣٥٣,٠٥٣	تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
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.

١٥ - 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).

١٦ - موردون وأوراق دفع و داننون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٤٢,٥٧٨,٧٧٨	١٩٤,٢٧٨,٣٩٦	أوراق دفع
١٩,٤٥٤,١٤٠	٢٣,٠٣٩,٣٧٦	مصروفات مستحقة
١٢,٠١٢,٢٦٤	٨,١٨٦,٦٨٦	تأمينات من الغير
١٩,٧٤٥,٥٠٠	٢٨,٧٧٣,٧٢٣	مصلحة الضرائب
٢,٣٠٨,٧٤٣	٢,٠٣٥,٤٧٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٨٤٨,٣٨٤	١,٧٥٥,٨٧٨	أقساط ضرائب مبيعات
٢٤٦,٠٤٤	٨,٠٢٥	قوائد مستحقة
٦٧٧,٤٢٧	١,٠٩٥,٤٢٩	أرصدة دائنة أخرى
٩,٦٨٩,٧٠١	٩,٢٤٥,٨٤٠	
٢٠٨,٥٦٠,٩٨١	٢٦٨,٤١٨,٨٣١	

١٧ - عقود تأجير وترتيب

أ- بتاريخ ديسمبر ٢٠١٩ تم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستئجار والمكون من اراضى ومبانى مملوكة للشركة (المبوب بالاصول الثابتة).

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

ونظرا لحق الشركة فى اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) 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 حتى ٥ أغسطس ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنية مصري وتسد قيم العقود علي أقساط ربع سنوية متساوية لمدة خمس سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنية مصري لكل سيارة.

ت- خلال الفترة، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التاجير على عقود الاجار السابقة للشركة، وقد نتج عن تطبيق المعيار تسويات على الأرباح المرحلة بلغت ١٥٥,٣٣٨ جنية مصري.

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

١٧-١ 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 الإستهلاك
(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	صافى القيمة فى آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٧-٢ التزام 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)	
١٢٠,٥٧٣,٤١٠	٢,١٣٥,٦١٢	١١٨,٤٣٧,٧٩٨	

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)	
١٣٤,٢٧٣,٨١٨	١,٨٨٦,٨٥٦	١٣٢,٣٨٦,٩٦٢	

١٨ - المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	صافى مبيعات محلية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	صافى مبيعات تصدير
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢١,٠٧٩,٢٠٣	٥٩٥,٩٦١,٢٤١	
٤٠٦,٨٦٣,٧٢٧	٣٩٠,٢١٧,٧٠٣	
٩٢٧,٩٤٢,٩٣٠	٩٨٦,١٧٨,٩٤٤	

١٩ - تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مرتبات وما فى حكمها
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات صناعية أخرى
٦٧٧,٤٣٦,٩١٢	٧٣١,٣١٥,٧٨١	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٨,٩٢٧,٧٧٠	٥١,٣٩٢,٠٥٥	
٣٨,٥١٦,٩٤١	٣٦,٢٣٠,٧٦٧	
١١,٦١٥,٠٧٦	١٢,٤٥٤,٠٨٩	
٧٧٦,٤٩٦,٦٩٩	٨٣١,٣٩٢,٦٩٢	

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	مرتبات وما فى حكمها
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مصروفات تنشيطية
جنيه مصري	جنيه مصري	خصم وكلاء
٣٤,١٨٦,٧٥١	٣٠,٦٨٧,٤٥٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٦,٥٤٣,١١٣	٣٤,٠٢٩,٣٦٨	إستهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١٢,٦٥٣,٣٩٦	٩٢٢,٠٤٧	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١,٣٢٣,٣٢٣	١,١٩٩,٢٧٤	مصروفات أخرى
-	٦٤١,٦٣٩	
١٠٧,٨٩٤	٨٤,٥٦٣	
٢٠,٧١٣,٨٧٢	١٤,٥٧٣,٤١٢	
٩٥,٥٢٨,٣٤٩	٨٢,١٣٧,٧٥٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢١ - مصروفات تسويقية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٤١٦,٧٥٥	٢٦٧,٨١١	مصروفات تشغيلية
٣,٨٧٨,٠٧١	١٠,٣٦٤,٢٤٢	دعاية وإعلان
١٠,٣٠٩,٩٣٥	٣,٨٥٢,٠٨٠	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٩,٦٤٧	٣٦,٠٨١	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٠,٣٠٧	٢٠,٣٠٦	مصروفات أخرى
١,٤١٤,٢٧٩	٢٥٦,٦٩٩	
١٦,٠٧٨,٩٩٤	١٤,٧٩٧,٢١٩	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما فى حكمها
٢٤,٧٩١,٧٠١	٢٥,٤١٦,٠٢٠	إيجارات
٣٨٢,١٩٠	٥٣١,٠٤١	إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٣٠,٢٧٣	٤٧٣,٠٠٨	إستهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
-	٥٠,٩٠٦	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٢٩,٢٩٥	١٥١,٧٩٨	مصروفات أخرى
٨,٣٤٣,١٣٨	١١,٤٤٢,٧٤٢	
٣٤,٠٧٦,٥٩٧	٣٨,٠٦٥,٥١٥	

٢٣ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح على أساس مشروع توزيع افتراضي بقسمة أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) الفترة
(٣,٥٠٢,٨٢٢)	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	حصة العاملين (مقدرة)
-	-	النصيب الأساسى للمساهمين في (خسائر)
(٣,٥٠٢,٨٢٢)	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في (الخسائر)
(٠,٠٢)	(٠,١٣)	

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على 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).

٢٥ - الموقف الضريبي

- 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 بمسداد 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 الاعوام 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 الاعوام من ٢٠١٣ حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

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

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة باندا للتجارة والتوزيع شركة الدلتا للتأمين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات
-	-	٥,٦٩٥,٤٧٣	-	-	١,٩٤٠,٠٢٠
-	٤,٨٣٥,٤٣٦	-	-	٤٣,٧١٨,٥١٤	-
٩٧٠,٤٤٤	-	-	٥٣٦,٧٤٦	٢٤٣,٨٠٥,٩٩٣	-
٩٧٠,٤٤٤	٤,٨٣٥,٤٣٦	٥,٦٩٥,٤٧٣	٥٣٦,٧٤٦	٢٨٧,٥٢٤,٥٠٧	١,٩٤٠,٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
موردون وأوراق دفع ودائون آخرون	علاء وأوراق قبض ومديون آخرون	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون	علاء وأوراق قبض ومديون آخرون	
أرصدة دائنة مساهمين -	أرصدة دائنة مساهمين -	أرصدة دائنة مساهمين -	أرصدة دائنة مساهمين -	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	٧,٤٨٦,٥٣٢	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	-	-	٤٨٦,٣٩٠	شركة الدلتا للتأمين
-	-	-	١٨,٨٦٥,١٠٨	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	-	٨٦,١١٨,٩٨٤	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	٥,١٦٩,٤٤٠	-	٥,١٦٩,٤٤٠	الشركة العربية المطورة للتجارة والإستيراد - اكنى - حساب جارى
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 للاستشارات والتنمية
-	-	١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	شركة نمو للاستشارات
-	-	٤,٨٧٥,٠٠٠	-	شركة سمو للاستشارات
-	-	٣,٢٢٢,٠٢٣	-	شركة الحصن للاستشارات
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	المسيد / السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	المسيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	المسيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	المسيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري
-	-	٢,١٠٤,٢٩٨	-	شركة وادى للإستشارات
-	-	٤٧,٣١١	-	شركة بى اف ايه للإستشارات PFA ش م م
٣٦,٩٧٣,٤١٠	١١,١٤٤,٨٩٠	١٠,٧٥٠,٨٨٦	١٢,٦٥٥,٩٧٢	١٠٥,٧٤٠,٢٨٤

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

٢٧ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة

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

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

٢٧ - إدارة المخاطر (تابع)

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. وبموجب 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 تتكبدتها 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 ومصرفات مدفوعة مقدماً وديونيات وأرصدة مدونة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١٥,٨٦٣,٦٧٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٥٩,١٠٠,٦٨٦ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

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

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائون والتسهيلات الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٩ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. 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 أسفلاً:

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

٣٠ - أحداث لاحقة / هامة

- شهدت نهاية شهر مارس من العام الماضى بداية تأثير فيروس كورونا على الأسواق المصرية، و اعلان الدولة عن التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الوباء وذلك بغرض 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
- ونظراً 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 المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية 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 السنة 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 ايما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام ٤٩،٤٨،٤٧ 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 اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتأجيل إدراج الأثر المحاسبى للمعيار لحين اعداد النماذج اللازمة للتطبيق وإدراجه بالقوائم المالية السنوية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٠ - أحداث لاحقة / هامة (تابع)

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

٣١ - 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.

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

قبل التعديل	بعد التعديل	
٤٧١,٧١٠,٠٩٨	٤٣٥,٠١٨,٩٩٥	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢١٧,٦٩٥,٥١٨	٢٠٨,٥٦٠,٩٨١	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٣,٣١٢,٥٧٢	٤٠,٨٦٩,١٣٨	الخسائر المتراكمة