

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باتدا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي اندوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل النوري المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٨ - ٢٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

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

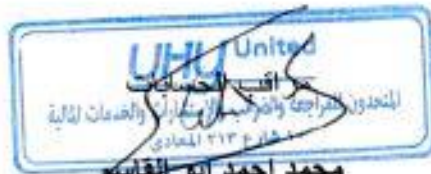
نطاق الفحص المحدود

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، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٧ أغسطس ٢٠٢٢



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

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

قائمة المركز المالي الدوري المجمع

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٩٢,٦٨٤,٥٩٥	٢٩٦,٦٤١,٣٢٨	(٣)	أصول ثابتة
٢,٨٣٦,٩٤٥	٢,٣٧٥,٢٤٩	(١-١٧)	أصول حق انتفاع
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣٥,٢٦٢,٧٣٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٩,٧٣١	٤٠٢,٢٧٧	(٥)	أصول غير ملموسة
٣٤٠,٣٣٧,٥١٤	٣٣٤,٦٨١,٥٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	٢٣٤,٤٥١,٦٢٤	(٦)	مخزون
٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	٥١٧,٤٣٣,٥١٦	(٧)	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	٣٩,٢٢٥,٩٠٩	(٨)	تقديتة بالسندوق ولدى البنوك
٨٢٩,٧٩٢,٢٠٣	٧٩١,١١١,٠٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٧٠,١٢٩,٧١٧	١,١٢٥,٧٩٢,٦٣٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المنفوق
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	(١٩)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	(١١٧,٣٦٠,٢٣٤)		(خسائر متراكمة)
(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	٢٠,٣٣٩,٤٣٢		أرباح الفترة / (خسائر) العلم
١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	٢٠٥,٣٩٢,٤٥٦		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٢,٤٠٤,٦٤٧	٢,٢٢١,٢٧٢		الحصص غير المسيطرة
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢٠٧,٦١٣,٧٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٩)	المساهمين - أرصدة دائنة
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	٢٢٠,١٣٤,٤٥١	(٢-١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٣,٦٦٢,٥٠٩	١٩,٧٢١,٨٨٣	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢٤,٦١٠,٤٤٥	٢٤٢,٣٥٦,٣٣٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٥٥,٣٣٣,٢٧٦	(١٢)	تسهيلات انتمائية
٧,٩٨٨,١٠٣	-	(١٣)	قرض قصير الأجل
٧,٢٦٧,٩١٦	-	(١٤)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٣,٦٩٢,٦٦٥	٣٦,٧٦٧,٦٠٥	(٢-١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٥١,٧٠٧,٣٦٥	١٨٣,٥٤٢,٨٣٢	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٧٦٠,١٨٨,٠٨٥	٦٧٥,٨٢٢,٥٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٨٤,٧٩٨,٥٣٠	٩١٨,١٧٨,٩٠٧		إجمالي الالتزامات
١,١٧٠,١٢٩,٧١٧	١,١٢٥,٧٩٢,٦٣٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوى

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المراجعة.
- تقرير الفحص المصنود مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الإيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥٥٤,٤٩٠,٩٣٧	٧١٩,٢٠٦,٩٧٠	٢٦١,٦٩٢,٩٠٢	٣٣٦,٠٧١,٠٣٧	المبيعات
(٤٢٥,٩١٠,٧٦٤)	(٥٨٨,٢٧٦,٩٢٠)	(١٨٧,٠٩٥,٢٧٧)	(٢٧٨,٥٣٠,٠٢٥)	تكلفة المبيعات
١٢٨,٥٨٠,١٧٣	١٣٠,٩٣٠,٠٥٠	٧٤,٥٩٧,٦٢٥	٥٧,٥٤١,٠١٢	مجملي الربح
(٣٩,٣٢٢,٦١٦)	(٦٤,٦٦٨,٦٠٢)	(١٩,٨٦٣,٨٨٧)	(٣١,٧٤٩,١١٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٤٤٢,٧٠٩)	(٩,٣٤١,٠٥٢)	(١٥٢,٤٩٠)	(٦,٣٥٧,٦٤٧)	مصروفات تسويقية
(٢٥,٦٦١,٧٧٨)	(٢٥,٦٥٩,٥٤٣)	(١٢,٣٨٦,١١٢)	(١٢,٨١١,١٨٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٧٤٣	٥٩٨,٥٢٧	٤,٧٤٣	٣,٤٤٣	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٥٤,٩٢٣	٦١١,٧٥٢	٢٣٣,٢١٦	٣٠١,٠٠٢	إيرادات تشغيل أخرى
(٦٦,٠٠٠)	(١٨٩,٠٠٠)	-	(١٥٣,٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٩٥٦,٢٠٢)	-	(٧٧٩,٩٤٥)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء
(١٩٦,٤٩٢)	(٧٠,٠٤٧)	(٥٠,٤١١)	(٤٥٢,٦٦٨)	فروق تقييم عملة
٦١,٣٩٤,٠٤٢	٣٢,٢١٢,٠٩٤	٤١,٦٠٢,٧٣٩	٦,٣٢١,٨٣٥	أرباح التشغيل
(٣٥,٨٧٦,٧٥٥)	(٢٩,٣٧٢,٥١١)	(١٨,٦٩٥,٣٢٥)	(١٤,٦٥٨,٢٠٥)	مصروفات تمويلية
٦٩٨,١٤٤	١٩٦,٥٨٦	١٦٤,٦٦٠	٧٣,٥٤١	فوائد دائنة
٢٦,٢١٥,٤٣١	٣,٠٣٦,١٦٩	٢٣,٠٧٢,٠٧٤	(٨,٢٦٢,٨٢٩)	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(٦,٠٥٩,٣٧٤)	(١,٥٤٤,٥٩٩)	(٦,١٠١,٧٠٧)	١,٣٨٧,٠٠٦	ضرائب الدخل
٢٠,١٥٦,٠٥٧	١,٤٩١,٥٧٠	١٦,٩٧٠,٣٦٧	(٦,٨٧٥,٨٢٣)	أرباح (خسائر) الفترة
٢٠,٣٢٩,٤٣٢	(١,١٧٥,٥٩٣)	١٧,٠٤٣,٤٨٢	(٧,٦٢٧,٩٢١)	يوزع كما يلي:
(١٨٣,٣٧٥)	٢,٦٦٧,١٦٣	(٧٣,١١٥)	٧٥٢,٠٩٨	الشركة القابضة
٢٠,١٥٦,٠٥٧	١,٤٩١,٥٧٠	١٦,٩٧٠,٣٦٧	(٦,٨٧٥,٨٢٣)	الحصص غير المسيطرة
٠,٠٧٩	(٠,٠٠٧)	٠,٠٦٤	(٠,٠٤٧)	أرباح (خسائر) الفترة
				نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)
				للشركة القابضة

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوى

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٠,١٥٦,٠٥٧	١٦,٩٧٠,٣٦٧	١٦,٩٧٠,٣٦٧	١٦,٩٧٠,٣٦٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	-	-
أرباح (خسارة) الفترة			
خسائر فروق العملة الناتجة عن			
ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية			
في تاريخ تحرير سعر الصرف			
بخصم:			
المحول منها الى الخسائر			
المتراكمة خلال نفس الفترة			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٠,١٥٦,٠٥٧	١٦,٩٧٠,٣٦٧	١٦,٩٧٠,٣٦٧
بوزع كما يلي:			
الشركة القابضة	٢٠,٣٣٩,٤٣٢	١٧,٠٤٣,٤٨٢	١٧,٠٤٣,٤٨٢
الحصص غير المسيطرة	(١٨٣,٣٧٥)	(٧٣,١١٥)	(٧٣,١١٥)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٠,١٥٦,٠٥٧	١٦,٩٧٠,٣٦٧	١٦,٩٧٠,٣٦٧
	٧٥٢,٠٩٨		
	(٧,٦٢٧,٩٢١)		
	(٦,٨٧٥,٨٢٣)		

الشركة العربية لمنتجات الألبان - بالدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيير في حقوق الملكية النورية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	المخصص غير المبوطر	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القائمة	أرباح (خسائر) الفترة	(خسائر مركزكم)	إجمالي قانوني	المسند تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢,٤٠٤,٦٤٧	١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	(٥٢,٣٢٩,٨٣١)	(٥٧,٥٦٥,٨٦١)	١٢,٤١٢,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٥٢,٣٢٩,٨٣١	(٥٢,٣٢٩,٨٣١)	-	-	-
٨,٦٨١,١٢٦	*	٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	-	-
٢٠,١٥٦,٠٥٧	(١٨٢,٣٧٥)	٢٠,٣٣٩,٤٣٢	٢٠,٣٣٩,٤٣٢	-	-	-	-
٢٠٧,٦١٢,٧٢٨	٢,٢٢١,٢٧٢	٢٠٥,٣٩٢,٤٥٦	٢٠,٣٣٩,٤٣٢	(١١٧,٣٦٠,٢٣٤)	١٢,٤١٢,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤٧,٠٧٦,١٢٤	١,٢١٢,٢٤٢	١٤٥,٨٦٣,٨٨١	(١٥,٦١٢,٥٢٠)	(١٠,٢٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٢,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٧,٤٠١,٢٢٨)	-	(٢٧,٤٠١,٢٢٨)	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	١٥٥,٣٢٨	-	-	-
-	-	-	٤٢,١٨٠,٠٩٦	(٤٢,١٨٠,٠٩٦)	-	-	-
٤٤٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٩٧	-	-	-	-	-	-
١,٤٩١,٥٧٠	٢,٦١٧,١٢٢	(١,١٢٥,٥٩٢)	(١,١٧٥,٥٩٢)	-	-	-	-
١٢٢,١٢٢,٤٦٣	٤,٨٧٩,٤٠٣	١١٧,٢٤٣,٨٦٦	(١,١٧٥,٥٩٢)	(٥٢,٤٥٠,٦٠٥)	١٢,٤١٢,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

* تشمل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرارات مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبية.

** تشمل تلك التسويات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بقواعد التطوير (إيضاح ١٧).

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٠٣٦,١٦٩	٢٦,٢١٥,٤٣١	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٩,٤٤٢,٨٢١	١٠,٣٩٥,٣٩٤	(٣) إهلاك الأصول الثابتة
٤٦١,٦٩٧	٤٦١,٦٩٦	(١٧) استهلاك أصول حق انتفاع
١٨٨,٠٥٤	١١٧,٤٥٤	(٥) استهلاك الأصول غير الملموسة
(٥٩٨,٥٣٧)	(٤,٧٤٣)	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
-	٩٥٦,٢٠٢	(٧) الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء
(١٩٦,٥٨٦)	(٦٩٨,١٤٤)	فوائد دائنة
٢٩,٣٧٢,٥١١	٣٥,٨٧٦,٧٥٥	مصرفات تمويلية
٤١,٧٠٦,١٢٩	٧٣,٣٢٠,٠٤٥	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٧,٥٤٢,٢٢٠	٣,٨٤٩,٧٥٨	التغير في المخزون
(١١٤,٤٧٦,٥٩١)	(١٨,٦٠٦,٤٤٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
٤٦,٨٢٦,٥١٠	(٧٤,١٩٩,٦٩٣)	التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٨,٤٠١,٧٢٢)	(١٥,٦٣٦,٣٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,١٥٣,٢٨٥)	(١,٨٤٠,٨٠٦)	(٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٩٩,٥١٠	٢٤,٦١٧	(٣) مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٤٥,٦٩٩)	-	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١١,٧٠٩,٦١٩)	(٣,٤٩٧,٦٨٤)	(٤) مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٠٠,٠٠٣	-	التغير في استثمارات في شركة تابعة
١٩٦,٥٨٦	٦٩٨,١٤٤	فوائد دائنة محصلة
(١٦,٣١٢,٥٠٤)	(٤,٦١٥,٧٢٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٣,٨٨٨,٦١٤	(١٤,٠١٩,٩٠٠)	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
٤٥,٥١٨,٣٢٥	١١,١٨١,١٢٦	مقبوضات من المساهمين
٩٩٩,٩٩٧	-	الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
-	١٨,٥٠٠,٠٠٠	مقبوضات من شركات تأجير
(٨,٤٦٤,٤٤٨)	(٤,٩٢٤,٧٧٦)	مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٧,٣٢١,٣٨٢)	(١٥,٨٤٦,٠٣٨)	مدفوعات في القروض
(٢٩,٢٦٣,٠٢٠)	(٢٧,٢٧٩,٥٠٤)	مصرفات تمويلية مدفوعة
١٥,٣٥٨,٠٨٦	(٣٢,٣٨٩,٠٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٩,٣٥٦,١٥٠)	(٥٤,٩٠٠,٢٧٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
-	(٨,٨١٣,٧٦٢)	أثر تحرير أسعار الصرف للعملات الأجنبية
٣٦,٢١٧,٧٣٥	١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	(٩) النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢٦,٨٦١,٥٨٥	٣٩,٢٢٥,٩٠٩	(٩) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

* تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية الناتجة من تحرير سعر الصرف لكلا من العملاء والموردين و موردين دفعات مقدمه و قروض متوسطه الاجل والدائنون الاخرون.

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية على أن تكون مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من انتهاء الفترة السابقة في ٨ سبتمبر ٢٠١٠.

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٥١١٠٠ بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠.

عنوان الشركة المسجل هو سنديس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية.

يتمثل غرض الشركة في إنتاج جميع منتجات الألبان وكافة أنواع الجبن.

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

الشركات التابعة

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

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

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الشركة العربية المطورة للتجارة
٨٠٪	٨٠٪	شركة باندا للتجارة والتوزيع
٥٠,٠٠٠,١٥٪	٥٠,٠٠٠,١٥٪	

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الشركة العربية المطورة للتجارة
%٢٠	%٢٠	شركة باندا للتجارة والتوزيع
%٤٩,٩٩٩٨٥	%٤٩,٩٩٩٨٥	

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق .

٥-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

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

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

• ينشأ عن انشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

• يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

• ينشأ عن انشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبين جميع الألتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

• الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الألتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل الألتزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

• الألتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الألتزامات المالية.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

 - أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقفة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	التكلفة المستهلكة
عملاء واوراق قبض ومدينون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين واوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
المساهمين - أرصدة دائنة	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
قروض قصيرة ومتوسطة الأجل	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

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

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

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

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

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
صلاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	١٣,٣٥٢,٤٤١

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

٧-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

٨-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاخرة 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 حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٢ الافتراض

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

ويتم قياس القروض والافتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٢ 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 بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

- توزيعات لأرباح

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ المصروفات

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المقصدة للتوائم المالية الورقية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وإكسسوارات	أصول ثابتة أخرى	معدات وآلات	وسائل نقل وإقتطاع	أثاث ومعدات مكتبية	تجهيزات	مخازن	أصول إنتاجية	مباني والمعدات	أراضي
501,023,494	4,384,374	4,111,109	1,881,838	1,121,136	1,013,844	27,700,970	119,243,008	212,788,170	47,868,014	3,220,224
1,841,801	-	10,000	20,182	-	1,130,200	29,920	1,249,174	-	-	-
12,031,130	-	-	-	1,830,974	-	8,050,870	1,814,713	-	1,917,128	-
(20,317)	-	(20,317)	-	-	-	-	-	-	-	-
170,870,178	4,384,374	4,111,109	1,881,838	1,121,136	1,119,844	27,700,970	122,252,860	212,788,170	49,800,148	3,220,224
(132,878,899)	(3,041,337)	(2,311,110)	(2,874,810)	(8,111,133)	(2,311,501)	(22,326,317)	(27,000,123)	(34,177,050)	(12,479,013)	-
(10,320,394)	(210,000)	(119,999)	(202,320)	(3,017,883)	(1,020,999)	(1,002,130)	(2,002,129)	(1,401,587)	(510,771)	-
0,443	-	0,443	-	-	-	-	-	-	-	-
(182,218,800)	(3,251,340)	(1,872,166)	(2,997,130)	(9,378,816)	(2,041,991)	(23,828,182)	(21,021,822)	(35,578,637)	(12,990,887)	-
229,141,228	1,142,979	1,230,210	870,270	1,212,309	277,818	12,481,658	21,170,022	179,200,008	39,870,290	2,220,224
88,108	4,987,684	5,310,747	8,221,000	4,010,328	29,029,072	32,010,373	4,023,988	-	-	-

البيانات
في ١ يناير ٢٠٢٢

مبلغ الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٢

إهلاك الفترة
إهلاك الأرصدة

صافي القيمة المكتوبة في
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الأصول السليمة نظريا
بالتكامل ومزالمت عمل

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة على النحو التالي:

إسقاط التبر المستهدفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٤,٦١٧
جانب مصري	(20,317)
٢٠٢٢	٤,٢٩٠
(11,884)	
٤,٧٤٣	

مخصصات من بيع أصول ثابتة
تكاليف التكلفة أصول ثابتة
مبلغ إهلاك أصول ثابتة مستهدفة
صافي القيمة المكتوبة للأصول المستهدفة
أرباح بيع أصول ثابتة

الشركة العربية لمنتجات الايبان - اراب تيرى - باتا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للورقة المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	الاصحاف	التغيرات في التكاليف	اصحاف حالي	عدد اوقات	رسائل الف	الوقت ومعدات	التجهيزات	معدات	الات	مباني وشبكات	اخرى
٤٤٣,٨٥١,٥٦٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٦,٢٨١,٣٦٤	١٢,١١١,٧٥٢	٥,٤٤٨,٤٠٩	٣٦,٣٢٨,٣٦٤	١١٩,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,١٢٥,٢٢٩	
١٠,٥٢٢,٥٤٧	-	١٧٤,٧٢٤	٢١٥,٢٢٠	١٢٩,١٨٣	١٦,٥٤٥	٣٣,٠٦١	٩,٣٦٤,٧٤٤	-	-	-	
١٥,٨٢٤,٧٨٠	-	-	٢٢٠,٢٤٤	١٢٧,٠١٤	-	١,٤٧٩,٣١٥	٣٢,٠٦٤,٠٥٤	١٠,٣٢٥,١٥٢	-	-	
(١٣,٦٨١,٣٩٧)	-	(٧٧١,٥٤٨)	-	(٣,٢٠٩,٨١٢)	(١,٦٦٠)	-	(٥,٠٧٠,١٦٦)	(٤,١٢٢,٦٦٠)	-	-	
٤٥٦,٥٢٣,٤٩٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٦٠,٦٥٦	٦,٨٢١,٧٢٨	١٠,٢٤٧,١٢٦	٦,٠١٣,٨٤٤	٣٧,٧٠٠,٧٧٠	١١٩,٣٢٠,٥٥٨	٢١٢,٦٧٨,١٧٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,١٢٥,٢٢٩	
(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)	(١,٩٦١,٢٢١)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(٥,١٧١,٥٧٥)	(١٠,٥٨٣,٥٦٧)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٣,٠٣١,١٠١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٢٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٥٦٩,٧٦١)	-	
(١٤٤,١٣٦,٠٠٠)	(٥٨٠,١١٦)	(٨٢٢,٢٤٨)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٥٨٦,٦٢٢)	(٢,١٣٠,١٧٩)	(١,٩٤٥,٢١٦)	(٩,٥٨٩,٩٢٨)	(٣,٦٧٩,٧٠١)	(٥٥٩,٧٥٥)	-	
١٣,٦١٥,٢٩٢	-	٧٢٢,٨٠٢	-	٢,٢٠٣,٥٦٧	١٩٢	-	٥,٠٧٠,١٦٦	٤,١٢٢,٦٦٠	-	-	
(١٦٢,٨٢٨,٨٩٦)	(٦,٥٤٠,٢٢٧)	(٦,٦٠٠,١١٨)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٤١٣,٠٦٢)	(٥,٣٤٠,٤٥٢)	(٣٢,٣٢٩,٣١٧)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٢٤,٦٧١,٥٥٥)	(١٢,٤٢٩,٥١٦)	-	
٢٩٢,٦٨٤,٥٩٥	١,٧٨٤,٢٢٧	١,٩٥٠,٥٢٨	١,٠٩١,١٢٢	١,٢٨٠,٥١٣	٦٧٢,٢٦٧	٥,٤١٤,٤٥٢	٦٢,١٩٨,٩٢٢	١٧٨,١٠٦,٥١٥	٢٥,٤٥٩,٠٠٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	
٨٦,٨٢٩,١٦٠	٨٩,٤١٨	٤,٩٠٠,٢٥٢	٤,٢٩٥,٠٢٤	٤,١١٦,٥٧٥	٤,٢٧٢,٢٦٢	٧٨,٨٩٢,٠٤٧	٢١,٨٩٤,٩٨١	٤,٢٢٢,٤٢١	-	-	

مجموع الاصل

في ١ يناير ٢٠٢١

إصلاح العم

إصلاح الاصل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأصول السليمة دفترية

بالكامل ومثل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢	إضافات خلال الفترة	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري ٨,٨٩٧,٠٥٢	جنيه مصري ١,٥١٧,٨٧٣	جنيه مصري (٨,٥٩٥,٨٧٥)	جنيه مصري ١,٨١٩,٠٥٠
٣٥,٣٣٧,٧٤٥	-	(١,٩٠٧,١٢٨)	٣٣,٤٣٠,٦١٧
٦١,٤٤٦	١,٧٨٣,١٦٧	(١,٨٤٤,٦١٣)	-
-	١٩٦,٦٤٤	(١٨٣,٥٧٩)	١٣,٠٦٥
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣,٤٩٧,٦٨٤	(١٢,٥٣١,١٩٥)	٣٥,٢٦٢,٧٣٢
تجهيزات مباني معدات وسائل نقل			
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري ٦,٢٣٤,٩٠٢	جنيه مصري ٤,١٤١,٤٦٥	جنيه مصري (١,٤٧٩,٣١٥)	جنيه مصري ٨,٨٩٧,٠٥٢
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	١٢٧,٣٢٢	-	٣٥,٣٣٧,٧٤٥
٤,١٣١,٤٧٩	٦,٢٦٣,٦٧٤	(١٠,٣٩٥,١٥٣)	-
-	٣٢٠,٢٤٤	(٣٢٠,٢٤٤)	-
-	٣,٢٦٩,٥٠٠	(٣,٢٠٨,٠٥٤)	٦١,٤٤٦
-	٤٢٦,٠١٤	(٤٢٦,٠١٤)	-
٤٥,٥٦٦,٨٠٤	١٤,٥٥٨,٢١٩	(١٥,٨٢٨,٧٨٠)	٤٤,٢٩٦,٢٤٣
تجهيزات مباني آلات إنتاجية عدد وأدوات معدات وسائل نقل			

٥- أصول غير ملموسة

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

٦- مخزون

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عملاء أوراق قبض مصروفات مدفوعة مقدماً دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المبيع دفعات مقدمة - موردين تأمينات لدى الغير غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٧) مستحقات علي مندوبين بيع أرصدة مدينة آخري
٢٨٣,٦٠٤,٢٧٨	٢٨٧,١٤٣,٩٠٤	جنيه مصري
١٤,٨٦٨,٧٤١	٧,٣١٦,١٧١	
٦,٥٥٨,٨٢٧	١٢,٤٦٠,٣٧٢	
٨٩,٠١٦,٩٧٣	٧٤,٨٤٩,٤٤٦	
٦٧,٥٨٩,٤١٨	٦٣,٩١١,٠٧٩	
٣٨,٤٤٩,٠٠٨	٣٥,٣١١,٥٦٩	
١٣,٤٥٠,٥١٠	٧,٢٦٦,٦٧٦	
٦,٤٢٣,٥٥٥	٥,٩٦٣,٩٧٧	
١٧٢,٣٠٩	١٧٢,٣٠٩	
٥,١٨٢,٩٩٢	٥,١٧٦,٣٥٧	
٥,٤٦٩,٣٤٦	٣,٦٣٤,٣٧٠	
٥٣٠,٧٨٥,٩٥٧	٥٠٣,٢٠٦,٢٣٠	
(١٣,٣٥٢,٤٤١)	(١٢,٣٩٦,٢٣٩)	
٥١٧,٤٣٣,٥١٦	٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
٩,٠٨٥,٨٤٦	٨,١٢٩,٦٤٤	جنيه مصري
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
١٣,٣٥٢,٤٤١	١٢,٣٩٦,٢٣٩	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون

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

المنتهاية في	المنتهاية في	جنيه مصري
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	جنيه مصري
٨,١٢٩,٦٤٤	٥,٩٠٣,٧٥٧	
٩٥٦,٢٠٢	-	
٩,٠٨٥,٨٤٦	٥,٩٠٣,٧٥٧	

رصيد اول الفترة
المكون خلال الفترة
رصيد آخر لفترة

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري
٤,٨٤٨,٨٧١	٢,٧٢٣,١٥٢	جنيه مصري
٢٤,٧٥٩,٥٥٧	٩٦,٦٠٣,١٤٢	
٩,٦١٧,٤٨١	١,٣٥٤,٥٣٦	
٣٩,٢٢٥,٩٠٩	١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	

نقدية بالصندوق
حسابات جارية - جنيه مصري
حسابات جارية - عملات أجنبية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩- رأس المال

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

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة جنوى للتنمية الصناعية *	٣٩,٨٩	١١٥٦٧٧٣٦٦	١١٥,٦٧٧,٣٦٦
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٣٥٣٤٤٥٠٨	٣٥,٣٤٤,٥٠٨
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	١١,٤١	٣٣,٠٧٨,٦٠٣	٣٣,٠٧٨,٦٠٣
شركة نمو للاستشارات	٩,٦٩	٢٨,٠٩٤,٢٢٨	٢٨,٠٩٤,٢٢٨
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١,٠٧٠,١٤٦	١١,٠٧٠,١٤٦
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١,٠٧٠,١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١,٠٧٠,١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١,٠٧٠,١٤٦	١١,٠٧٠,١٤٦
شركة سمو للاستشارات	٣,٧٥	١٠,٨٧٥,٤٧٨	١٠,٨٧٥,٤٧٨
شركة الحصن للاستشارات	٢,٤٨	٧,١٨٨,٠٦٦	٧,١٨٨,٠٦٦
مساهمون آخرون	٥,٣١	١٥٤٦١١٧١	١٥,٤٦١,١٧١
	١٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠

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

- بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع من ١٦٠ مليون جنيه مصري الى ٢٩٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنيه على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقداً و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين (إيضاح ١٩) ، بلغ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢١,٣١٨,٨٧٤ جنيه مصري. وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتشير بالسجل التجاري للشركة عن طريق ١٠٥,٤٩١,٧٣٤ جنيه مصري من الأرصدة المستحقة لبعض المساهمين ومبلغ ٢٤,٥٠٨,٢٦٦ جنيه عن طريق السداد النقدي.

١٠- ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة - التزام
١٣,٦٦٢,٥٠٩	١٨,٤٠٩,٤٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام (أصل)
٦,٠٥٩,٣٧٤	(٤,٧٤٦,٩٧٠)	رصيد آخر المدة - التزام
١٩,٧٢١,٨٨٣	١٣,٦٦٢,٥٠٩	

مصرف ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	مصرف ضرائب الدخل
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرف (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
-	١,٥٥٧,٥٨٧	
٦,٠٥٩,٣٧٤	(١٢,٩٨٨)	
٦,٠٥٩,٣٧٤	١,٥٤٤,٥٩٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١- مخصصات

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

١٢- تسهيلات ائتمانية

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

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

١٣- قرض قصير الأجل

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

١٤- قرض متوسط الأجل

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

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 اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٨، بسعر إقراض ٣٪ فوق سعر الليبور، وقد تم سداد رصيد القرض بالكامل.

١٥- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٧٣,٠٥٥,٨٤٤	١٢٥,٠٤٩,١٤٣	أوراق دفع
٢٥,٤٠٤,٧٥٢	٤٦,٣٣٨,٦٨٨	مصرفات مستحقة
١١,٥٦٣,٧٠٢	١٤,٥٤١,١٦٢	تأمينات من الغير
٥٤,٦٥٢,٩٠٥	٤٧,٣٦٠,٤٦١	مصلحة الضرائب
٢,٠٦٦,٠٦٦	٢,٢٢٩,٤٦٧	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
-	٣٤٧,٧٠٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٦٧٥,٧٤٢	١,٣٥١,١٩٨	أقساط ضرائب مبيعات
٢٠,٨٩٠	٢٠,٨٩٠	فوائد مستحقة
٢,٧٢٢,٤٨٧	٢,٨١١,٤٦٧	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٣٨٠,٤٤٤	١١,٦٥٧,١٨٥	
١٨٣,٥٤٢,٨٣٢	٢٥١,٧٠٧,٣٦٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٦- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

١٧- عقود تأجير وترتيب

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

وقد بلغ الاصل المعاد استجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٦٨٣,٤٢٩ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات.

ب- بتاريخ ديسمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستئجار والمكون من الات ومباني مملوكة للشركة، وبتاريخ مارس ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الثانية من عقد المباني، وبتاريخ يونيو ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الثالثة من عقد المباني (المبوك بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استجاره مبلغ ١٦١,٨٣٦,٤٨٠ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٤,٤٥٤,٧٠٠ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٢٠٣,٥٥٦ جنيه مصري ولمدة ست سنوات.

ونظرا لحق الشركة في إعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم توييب معاملة التأجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨).

ت- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٥) سيارة شحن لفترة تبدأ من ٥ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٥ أغسطس ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنيه مصري وتسدد قيم العقود على أقساط ربع سنوية متساوية لمدة خمس سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١١٣) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٥ مايو ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسدد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

١٦-١ أصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول المدة
٥,٣٨٧,٦٩١	٢,٤٧١,٢٥١	تسويات المدة
-	٢,٩١٦,٤٤٠	آخر المدة
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	مجمع الاستهلاك
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(١٦٤,٧٥٠)	أول المدة
-	(١,٤٦٢,٦٠٢)	تسويات المدة
(٤٦١,٦٩٦)	(٩٢٣,٣٩٤)	استهلاك المدة
(٣,٠١٢,٤٤٢)	(٢,٥٥٠,٧٤٦)	آخر المدة
٢,٣٧٥,٢٤٩	٢,٨٣٦,٩٤٥	صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

الشركة العربية لمنتجات الالبان - ارباب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٧-١ أصول حق انتفاع (تابع)

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

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٧,٧٦٠	٤٢٧,٧٦٠	مصروفات بيع وتوزيع
٣٣,٩٣٧	٣٣,٩٣٦	مصروفات عمومية وإدارية
٤٦١,٦٩٧	٤٦١,٦٩٦	

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

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

١٨ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,١٧٥,٥٩٣)	٢٠,٣٣٩,٤٣٢	أرباح (خسائر) الفترة للشركة القابضة
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٦٩٦١٣٢٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٠٧)	٠,٠٧٩	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٩ - 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 قوي 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:

السنة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
مصرفات	مبيعات	مصرفات	مبيعات	مشتريات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	١,٥٦٧,٨١٥	-	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبلاك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة الدلتا للتأمين
-	٢٧,٢١٦,٩٩٥	-	٣٩,٩٢٥,٨٦٧	-	
٢٨٧,٩٦٤	-	٤٠٨,٠٩٣	-	-	
<u>٢٨٧,٩٦٤</u>	<u>٢٧٢١٦,٩٩٥</u>	<u>٤٠٨,٠٩٣</u>	<u>٣٩,٩٢٥,٨٦٧</u>	<u>-</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	مورنون وأوراق دفع ودائتورون آخرون	صلاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	المساهمين ارصدة دائنة	مورنون وأوراق دفع ودائتورون آخرون	عصلاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	-	٥,٤٠٢,٨١٥	-
-	-	٣٣٩,٩٢٦	-	-	٥٨٣,٩٤٨
-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-	-	٢٧,٣٨٧,١٣٨
٤٥,٨٢٧,٨١٨	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-
١٢,٨١١,٩١٠	-	-	-	-	-
١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-
١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	-	-	-
٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-
٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,١٠٤,٢٩٨	-	-	-	-	-
٤٧,٣١١	-	-	-	-	-
<u>١٢١,٣١٨,٨٧٤</u>	<u>٥,٤٠٢,٨١٥</u>	<u>١٤,٣٣٨,٥٠٢</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٤٠٢,٨١٥</u>	<u>٢٧,٩٧١,٠٨٦</u>

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

٢٠ - الموقف الضريبي

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب دبيري - باندا (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢١ - 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.

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 عنده بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

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

ب- خطر الائتمان

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

ج- مخاطر العملة

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

د- إدارة رأس المال

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

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

٢٢ - 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 والتمهيلات الائتمانية. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٣ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

٢٤ - أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للملح الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨ ٪)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

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

وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية، أو جزء منها، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ. لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية للجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

٢٤ - أحداث هامة (تابع)

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملية أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / أو استثمارات عقارية و / أو أصول تكفيب وتقييم و / أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغييرات في أسعار صرف لعملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الأخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وكانت نتيجة تحرير سعر الصرف كالتي:

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)	(٦,٥٥٤,٦٤٢)
أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	٦,٥٥٤,٦٤٢
فروق تقييم عملات أجنبية (قائمة الدخل الشامل)	(٦,٥٥٤,٦٤٢)