

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

الصفحة

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٩ - ٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديربي - باندا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

## الرأي

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

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢١ مارس ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
م.م.م. (١٧٥٥٣)  
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 المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
			(٣)	أصول ثابتة
			(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
			(٥)	أصول غير ملموسة
			(١-١٧)	أصول حق انتفاع
			(٦)	استثمارات في شركات تابعة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
			(٧)	مخزون
			(٨)	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
			(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
				إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
			(١٠)	رأس المال المدفوع
			(٢٦)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
				احتياطي قانوني
				(خسائر متراكمة)
				(خسائر العام)
				إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				التزامات غير متداولة
			(٢٦)	المساهمين - أرصدة دائنة
			(١١)	الجزء غير المتداول من قرض متوسط الأجل
				التزامات طويلة الأجل
			(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
			(١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
			(١٣)	مخصصات
			(١٤)	تسهيلات ائتمانية
			(١٥)	قرض قصير الأجل
			(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
			(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
			(١٧-٢)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
				إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

العضو المنتدب

أحمد عبدالمنعم العليمي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	١,٢٢٣,١٨٥,١٠٣	١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢	(١٨)	المبيعات
جنيه مصري	(١,٠٤٣,٥٣٨,٣٨٨)	(١,٠٨٥,٠٣٤,١٤٥)	(١٩)	تكلفة المبيعات
	١٧٩,٦٤٦,٧١٥	١٩٩,١٩٥,٤١٧		مجموع الربح
	(١٠٧,٣٧٠,٧٥٦)	(١٤٦,٠٤٨,١٧١)	(٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
	(٢١,٣٣٧,٧٠٤)	(١٨,٧١١,٤١٠)	(٢١)	مصروفات تسويقية
	(٥٢,٠٠٨,٦٦٦)	(٤٧,٨٧٤,٠٦٥)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
	١,٧٠٣,٢٣٥	٦١٠,٠٨٤	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
	١,٤٣١,٧٩٣	١,٥٧٧,٥٢٢		إيرادات أخرى
	(٣٢٥,٠٠٠)	(٢٠٧,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
	(٢,٢٢٥,٨٨٧)	-	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء
	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
	١٩٦,٠٢١	٧٧٢,٩٣٤		فروق تقييم عملة
	(٢٩٠,٢٤٩)	٣,٣١٥,٣١١		(خسائر) أرباح التشغيل
	(٥٨,٢٥٨,١٨٣)	(٥٩,٥٣٣,١٨٠)		مصروفات تمويلية
	٤٥٩,٦٧٣	٧٩٠,٧٦٦		فوائد دائنة
	(٥٨,٠٨٨,٧٥٩)	(٥٥,٤٢٧,١٠٣)		(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
	٤,٧٤٩,٢٦٥	٨,٤١٩,٦٠١	(١٢)	ضرائب الدخل
	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)		(خسائر) العام
	(٠,٣٣٣)	(٠,٢٩٤)	(٢٣)	نصيب السهم في (الخسائر)

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب



العضو المنتدب

أحمد عبدالمنعم العليمي



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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	(خسائر) العام
(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)</u>	<u>(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الشركة العربية لمنتجات الألبان - بالدا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة للتغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معاملة		المسدد تحت حساب زيادة رأس المال		رأس المال المتفوع	
الإجمالي	العام (خسائر)	خسائر متراكمة)	احتياطي قانوني	جنيته مصري	جنيته مصري
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
١١٢,٠٩٣,١٨٤	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	-
-	٤٧,٠٠٧,٥٠٢	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	-	-	-
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	-	-	١٢١,٣١٨,٨٧٤	-
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-	-
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٣,٦٥١,٩٠٠	٢٣,٤٥١,٤٩١	(٢٩,٥٩٨,١٠٤)	٩,٧٩٨,٥١٣	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢٣,٤٥١,٤٩١)	٢٠,٨٣٦,٧٤٦	٢,٦١٤,٧٤٥	-	-
(٤,٥٥١,٢١٤)	-	(٤,٥٥١,٢١٤)	-	-	-
(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	-	-	-	-
١١٢,٠٩٣,١٨٤	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات أثر لخطاه عن مستويات مسابقة أدت الي تسويات على قيمة العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون و موردون وأوراق دفع و دائون آخرون ايضاح (٣٠)  
\*\* تشمل تلك التغيرات في قيمة التغير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بالتأجير (ايضاح ١٧).

- الايضاحات المرفقة من الايضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	(٥٥,٤٢٧,١٠٣)	(٥٨,٠٨٨,٧٥٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٦,٢٥١,٩١٢	١٩,١٣١,٩٤٣	(٣)		(خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
١٦٤,٧٥٠	٩٢٣,٣٩٤	(١٧)		إهلاك الأصول الثابتة
٣٤٣,٨٤٤	٣٢٥,٢٨٠	(٥)		استهلاك الأصول حق انتفاع
(٦١٠,٠٨٤)	(١,٧٠٣,٢٣٥)	(٣)		استهلاك الأصول غير الملموسة
-	٢,٢٢٥,٨٨٧	(٨)		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٣)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء
(٧٩٠,٧٦٦)	(٤٥٩,٦٧٣)			مخصصات انتفى الغرض منها
٥٩,٥٣٣,١٨٠	٥٨,٢٥٨,١٨٣			قوائد دائنة
٥,٤٦٥,٧٣٣	٢٠,٦١٣,٠٢٠			مصروفات تمويلية
(٤٦,٦٩٧,٠٦٣)	١٥,١٢٣,٢٧٧	(٧)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٤,١٥١,٤٣٨)	(٤٠,٠٤٢,٧٥٥)	(٨)		التغير في المخزون
(٧,٨٧١,٨١٧)	٢٥,٢٠٦,٢٩٤	(١٦)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
(٧٣,٢٥٤,٥٨٥)	٢٠,٨٩٩,٨٣٦			التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائون آخرون
				صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
				التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣,٥١١,٣٨٦)	(١٠,٤٨٧,١٩٦)	(٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٤١,٧١٩	١,٧١٨,٢٣٩	(٣)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١٣,٥٠٥)	(٣٨٨,١٩٩)	(٥)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١,٠٠٠,٠٠٣)	-			مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(٣٢,٧٤٨,٧٢٦)	(١٤,٥٥٨,٢١٩)	(٤)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٧٩٠,٧٦٦	٤٥٩,٦٧٣			قوائد دائنة محصلة
(٤٥,٩٤١,١٣٥)	(٢٣,٢٥٥,٧٠٢)			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
				التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٥٥١,٢١٤)	-			توزيعات أرباح مدفوعة
١٨٠,٦٣٣,٥٦٨	(٢٩,٠١٩,٤٥٩)	(١٤)		تسهيلات ائتمانية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٣٤٥,٤٦٤			مقبوضات من المساهمين تحت حساب الزيادة في رأس المال
(٢٦٨,٢٩٢)	(٢٠,٨٩٠)			مدفوعات في الالتزامات طويلة الأجل
٢,٥٨٨,٨٢٤	٩٦,٢٥٠,٠٠٠			مقبوضات من شركات تأجير
-	(١٤,٢٢٧,٩٦٨)			مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٧,٨٤٨,٦٦٥)	(١٤,٥٧١,٤٠٠)	(١٥)		مدفوعات في القروض
(٦٠,٢٨٢,٠٩٦)	(٥٦,١٢٤,١٤٣)			مصروفات تمويلية مدفوعة
١١٥,٢٧٢,١٢٥	٦٦,٦٣١,٦٠٤			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣,٩٢٣,٥٩٥)	٦٤,٢٧٥,٧٣٨			صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٣٧,٧٨٨,٦٦٢	٣٣,٨٦٥,٠٦٧	(٩)		النقدية وما في حكمها - أول العام
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٩٨,١٤٠,٨٠٥	(٩)		النقدية وما في حكمها - آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية 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 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) والناجئة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية الجديدة الناتجة عن تطبيق معايير (٤٧) و (٤٨) و (٤٩).

فيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

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

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

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

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

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الإحق 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

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

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

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

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

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

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

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

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر 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 مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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 موقعة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	التكلفة المستهلكة
عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
قروض وتسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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"
العلاء والمدينون الآخرون	١٢,٣٦٢,٣٠٠

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.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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.

٤-٢ 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 الآلات 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	

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 الأضعلال.

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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 للأضعلال عندما يكون هناك مؤشر على الأضعلال 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 الهيكل لا تمثل سيطرة.

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

٨-٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفتورة 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 بقلامة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

١٠-٢ المخصصات

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

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

١١-٢ 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.

١٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 والاقتراض 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 بقلامة 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. ويخرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة 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 بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

- توزيعات الأرباح

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

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

١٧-٢ 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.

١٨-٢ التقديرات المحاسبية

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

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 المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 البنوك أرصدة دائنة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة

التاريخ	١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأرض	٣,٦٢٥,٢٢٤	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩
مباني والمنشآت	-	-	-
الات إنشائية	-	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	١١٦,٧٠٠,٤٢٦
معدات	-	٩,٣٦٤,٧٤٤	٩,٣٦٤,٧٤٤
تجهيزات	-	١,٤٧٩,٣١٥	٣,٢٠٨,٠٥٤
أثاث ومعدات مكتب	-	-	-
وسائط النقل والتكاليف	١٢,٩١١,٧٥٢	١٢,٩١١,٧٥٢	١٢,٩١١,٧٥٢
معد وأدوات	٦,٢٨٩,٦٦٤	٦,٢٨٩,٦٦٤	٦,٢٨٩,٦٦٤
أجهزة حاسب الي	٨,٢٤٧,٥٦٠	٨,٢٤٧,٥٦٠	٨,٢٤٧,٥٦٠
تجهيزات وركبات القروض	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤,٣٢٤,٣٧٤
الإجمالي	٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣	١٠٨,٨٢٨,٧٨٠	١٠٨,٨٢٨,٧٨٠
جانبه مصري	١٠,٤٨٧,١٩٦	١٠,٤٨٧,١٩٦	١٠,٤٨٧,١٩٦
تكاليف	-	-	-
إجمالي	٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣	١٠٨,٨٢٨,٧٨٠	١٠٨,٨٢٨,٧٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢١

مجموع الإهلاك  
١ يناير ٢٠٢١  
إهلاك لم  
إهلاك الإستهلاكات  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
مباني القيمة التقديرية في

(١٠٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٦٢١)	(٦,١٢٠,٧١٨)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥١٧)	(٤,٩١٤,٨٣٦)	(٣٠,٣٩١,١٠٦)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-
(١٩,١٣٦,٩٤٦)	(٥٨٠,١١٦)	(٨٢١,٥٣٢)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٥٨٦,٦٢٣)	(٣١٠,٨٣٢)	(١,٩٤٥,٢١٦)	(٩,٥٨٩,٩٣٨)	(٣,٩٧٩,٧٠١)	(٩٥٩,٧٥٥)	-
١٢,١٢٥,٣٩٢	-	٧٩٣,٨٠٧	-	٣,٠٣٠,٥٦٧	١٩٣	-	٥,٧٠٠,١٢٦	٤,٦٢٧,٦٦٠	-	-
(١٢٢,١٤٢,٦٥١)	(٢,٥٤٠,٣٣٧)	(٦,٢٤٨,٤٤٤)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٩٦٦,٦٢٣)	(٥,٢٠٥,٤٧٧)	(٣٢,٣٢٦,٣١٨)	(٥١,٠٠٤,١٢٢)	(٢٤,١٧٦,٥٩٥)	(١٢,٤٣٩,٥١٦)	-
٢٤٢,٦٥٢,٢٧١	١,٧٨٤,٠٣٧	١,٩٣١,٥٥٢	١,٠٩١,٩٢٣	١,٣٨٠,٥١٢	٦٦٠,٠٥٦	٥,٤١٤,٤٥٢	١٣,١٩٨,٤٣٩	١٧٨,١٠٦,٥٧٥	٣٥,٤٥٩,٠٠٣	٣,١٢٥,٢٢٩
٨٧,١٦٢,٨٨١	٨٩,١٨٨	٤,٨٤٠,٣٩٢	٤,٢٤٥,٠٢٤	٨,٦٥١,٠٨١	٤,٢٢٩,٧٣٦	٧٨,٨٩٢,٠٤٧	٢١,١٢٠,٨٨١	٤,٢٢٢,٤٣١	-	-

- اكتمل ارباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

- تم ارباح اهلاك الأصول الثابتة بقيمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جانبه مصري	جانبه مصري
١,٧١٨,٢٢٩	١٣,٨٦٤,٨١٣
جانبه مصري	١,٧٤٨,٣٢٦
(١٣,٦٨٠,٣٩٧)	٥٢,٤٢٣
١٢,٦٦٥,٣٢٣	٥٨٦,٣٥٠
(١٥٠,٠٠٠)	١٦,٢٥١,٩١٢
١,٧٠٣,٢٢٥	١٩,١٣١,٩٤٢

مكتسبات من بيع أصول ثابتة  
تكاليف اهلاك أصول ثابتة  
مباني اهلاك أصول ثابتة مستخدمة  
مباني القيمة التقديرية للأصول المستعمدة  
ارباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وركوبات التروع	أجهزة حاسب اللي	معد وركوات	وسائط نقل والتلف	لآت ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	الات إلكترونية	مباني وإضافات	أرضي	التكلفة
٤٠٧,٤٨٧,١٤٢	٤,٣٠٦,١٢٤	٦,٤٥٥,٩٥٥	٥,٩٩٣,٣٣١	١٢,٦٧٦,٩١٨	٥,٦٣٦,٤٦٥	٣٢,٧٢٠,٤٨٦	٩٣,٧٨٨,٠٣٥	١٩٣,٣٨٦,٠٨٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢٠ إيضاحات محول من مذكرات كمت التقييم (إيضاح ٤) استيعبات
١٣,٥١٦,٣٨٦	-	٥٩٩,٧٨٣	٢٩٦,٩٣٣	٦٩٧,٣٦٦	١٦٤,٦١١	٣٩١,٧٨٠	٩,٠١٠,٧٦٠	٢,٣٥٤,٢٠٣	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣,٥١٢,٥٤٨	١٨,٢٥٠	١,٢٦٤,٦٣٢	-	٢٤١,٣٥٧	٤٠,٦٥٤	٢,١٢٦,٦٢٨	٨,٩٠١,٦٢١	١٠,٧٧٠,٣٩٤	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨٥٦,١٣٣)	-	(٧٢٠,٨١٠)	-	(٧٥٣,٨٣٩)	(٢٥,٤٨٤)	-	-	-	-	-	مجموع الإهلاكات
٤٤٣,٦٥٨,٩١٣	٤,٣٢٤,٣٧٤	٥,٦٩٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩٢١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٣٦,٣٣٨,٣٩٤	١٠٦,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢٠ إهلاكات للمب إهلاكات الإيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مجموع القيمة الظاهرية لبي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٤٢,٧٤٤,٣٨٧)	(١,٣٨٠,٧٢٤)	(٥,٤٥٥,٩٢٩)	(٤,٩٩٣,٥١٣)	(١١,٧٧٥,٠٤١)	(٤,٧٧٠,٩٦٧)	(٣٨,٨٦٣,٨٦٦)	(٤٤,٨٤٣,٥٨٦)	(٣٠,٨٠١,٦٦٣)	(١٠,٥٦٠,٠٠٥)	-	
(١٦,٢٥١,٩١٢)	(٥٧٩,٤٩٧)	(٨٠٥,٦٩٤)	(٣٤٩,١٦٢)	(٥٤٦,٦١٠)	(٢٢٥,٣٨١)	(١,٥٢٧,٢٣٩)	(١,٦٤٠,٧٨٨)	(٤,٦١٧,٨٩١)	(٩٥٩,٧٥٦)	-	
٨٢٠,٤٤٨	-	٧٠,٩٠٥	-	٧٤٨,٨٤٤	١,٥٠٩	-	-	-	-	-	
(١٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٣٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٣,٥١٧)	(٤,٩٦٤,٨٣٦)	(٣٠,٣٩١,١٠٦)	(٥١,٤٤٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	
٢٨٥,٤٨٣,٢٤٢	٢,٣٩٤,١٥٣	٢,١٠٦,٨٤٢	١,٠١٤,٦٨٩	١,٣٧٨,١٨٥	٨٢٠,٩٠٩	٥,٨٤٧,٢٩٢	٦,٢٦٦,٠٦٢	١٧١,٦٩١,١٢٣	٣٦,٤١٨,٧٥٨	٣,٦٢٥,٢٢٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري ٨,٨٩٧,٠٥٢	جنيه مصري (١,٤٧٩,٣١٥)	جنيه مصري ٤,١٤١,٤٦٥	جنيه مصري ٦,٢٣٤,٩٠٢	تجهيزات
٣٥,٣٣٧,٧٤٥	-	١٣٧,٣٢٢	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	مباني
-	(١٠,٣٩٥,١٥٣)	٦,٢٦٣,٦٧٤	٤,١٣١,٤٧٩	آلات إنتاجية
-	(٣٢٠,٢٤٤)	٣٢٠,٢٤٤	-	عدد وأدوات
٦١,٤٤٦	(٣,٢٠٨,٠٥٤)	٣,٢٦٩,٥٠٠	-	معدات
-	(٤٢٦,٠١٤)	٤٢٦,٠١٤	-	وسائل نقل
<u>٤٤,٢٩٦,٢٤٣</u>	<u>(١٥,٨٢٨,٧٨٠)</u>	<u>١٤,٥٥٨,٢١٩</u>	<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول إلى الأصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري (٨,٩٠١,٦٣١)	جنيه مصري ٣,٩٢٢,٣٣٣	جنيه مصري ٤,٩٧٩,٢٩٨	معدات
٦,٢٣٤,٩٠٢	-	(٢,١٢٦,١٢٨)	٤,٢٦٩,١٧٧	٤,٠٩١,٨٥٣	تجهيزات
-	(٩٥,٣٨٧)	-	٩٥,٣٨٧	-	برامج كمبيوتر
-	-	(٤٠,١٥٦)	٤٠,١٥٦	-	أثاث
٣٥,٢٠٠,٤٢٣	-	-	٧,٨٥٥,٠٦٠	٢٧,٣٤٥,٣٦٣	مباني
-	-	(١,٣١٤,٦٣٢)	١,٣١٤,٦٣٢	-	أجهزة حاسب
٤,١٣١,٤٧٩	-	(١٠,٧٧٠,٣٩٤)	١٤,٩٠١,٨٧٣	-	آلات إنتاجية
-	-	(١٨,٢٥٠)	١٨,٢٥٠	-	تجهيزات وتركيبات الفروع
-	-	(٣٤١,٣٥٧)	٣٣١,٨٥٨	٩,٤٩٩	وسائل نقل
<u>٤٥,٥٦٦,٨٠٤</u>	<u>(٩٥,٣٨٧)</u>	<u>(٢٣,٥١٢,٥٤٨)</u>	<u>٣٢,٧٤٨,٧٢٦</u>	<u>٣٦,٤٢٦,٠١٣</u>	

٥ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري ٢,٥٩٢,١٩٤	جنيه مصري ٢,٨٠١,٠٨٦	أول العام
١١٣,٥٠٥	٣٨٨,١٩٩	أضافات العام
٩٥,٣٨٧	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
<u>٢,٨٠١,٠٨٦</u>	<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	آخر العام
(٢,٠٠٠,٤٣٠)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	مجمع الاستهلاك
(٣٤٣,٨٤٤)	(٣٢٥,٢٨٠)	أول العام
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	استهلاك العام
<u>٤٥٦,٨١٢</u>	<u>٥١٩,٧٣١</u>	آخر العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

تتمثل إضافات الأصول غير الملموسة في البرامج المشتراة المستخدمة في الفاتورة الإلكترونية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٣٦,٠٨١	١١٢,٧٥٠	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
٢٧,٠٧٦	٢٧,٠٧٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٨٠,٦٨٧	١٨٥,٤٥٥	
<u>٣٤٣,٨٤٤</u>	<u>٣٢٥,٢٨٠</u>	

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة *
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠١٥ %	شركة باتدا للتجارة والتوزيع **
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣		
<u>٣,٢٥٠,٠٠٣</u>	<u>٣,٢٥٠,٠٠٣</u>		

\* خلال عام ٢٠٠٨ قامت الشركة بتأسيس الشركة العربية المطورة للتجارة ( شركة مساهمة مصرية ) وحدد رأس المال المصدر مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، بنسبة مساهمة ٧٠% لعدد ٢١٠٠٠٠ سهم وقامت الشركة بسداد قيمة حصتها بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، خلال عام ٢٠١٥ قامت الشركة بزيادة حصتها لتصبح نسبة المساهمة ٨٠% لعدد ٢٤٠٠٠٠ سهم .

\*\* خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بتأسيس شركة باتدا 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 والتي تمثل ٢٥% من رأس المال المصدر، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري والتي تمثل حصتها.

٧ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١٠٠,٥٧٨,٥٦٦	٨٨,٧٠١,٠٤٦	مواد تعبئة وتغليف
٥٦,٣٩٢,٩٣٨	٤٢,٨٥٣,٣٧٣	مهمات وقطع غيار
٤٣,٠٨٥,١٩٩	٤١,٤٦٧,٥٤٥	إنتاج تحت التشغيل
٥,٦٢٢,٦٣١	١,٩٥٢,٩٩١	إنتاج تام
٢٦,٥٧٣,٦١٨	٤٤,٨٣١,٣٠٤	وقود وزيوت
٣٦٢,٥٥٤	٣٢٦,٤٠٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٤٩,٩٥٨	٣٤٧,٤٩٠	
<u>٢٣٣,٠٦٥,٤٦٤</u>	<u>٢٢٠,٤٨٠,١٥٦</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢٣٢,٨٢٩,٦٠٤</u>	<u>٢٢٠,٢٤٤,٢٩٦</u>	
٢٠,٥٩٥,٠٥٥	١٨,٠٥٧,٠٨٦	بضاعة بالطريق
<u>٢٥٣,٤٢٤,٦٥٩</u>	<u>٢٣٨,٣٠١,٣٨٢</u>	

٨ - عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
عملاء			
أوراق قبض			
مصروفات مدفوعة مقدماً			
دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات			
مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة			
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع			
دفعات مقدمة - موردين			
تأمينات لدى الغير			
سلف وعهد عاملين			
غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)			
مستحقات على مندوبين بيع			
أرصدة مدينة أخرى			
	٤٨١,٥٨٣,٠٠٧	٤٤١,٥٤٠,٢٥٢	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون	(١٢,٣٦٢,٣٠٠)	(١٠,١٣٦,٤١٣)	
	٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	٤٣١,٤٠٣,٨٣٩	

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	٨,٠٩٥,٧٠٥	٥,٨٦٩,٨١٨	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون	٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	
	١٢,٣٦٢,٣٠٠	١٠,١٣٦,٤١٣	

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
رصيد اول العام	٥,٨٦٩,٨١٨	٥,٨٦٩,٨١٨	
المكون خلال العام	٢,٢٢٥,٨٨٧	-	
رصيد آخر العام	٨,٠٩٥,٧٠٥	٥,٨٦٩,٨١٨	

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
نقدية بالصندوق	٢,٥٣٠,٩٠٧	٣,٤٦٤,٥٢٢	
حسابات جارية - جنيه مصري	٩٤,٣٢٢,١٠٧	٢٠,١٣١,٠٨٣	
حسابات جارية - عملات أجنبية	١,٢٨٧,٧٩١	١٠,٢٦٩,٤٦٢	
	٩٨,١٤٠,٨٠٥	٢٣,٨٦٥,٠٦٧	

١٠ - رأس المال

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

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
	%		
شركة جدوى للتنمية الصناعية *	٣٩,٨٩	٦٣٨٢١٧٣٢	٦٣,٨٢١,٧٣٢
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	١٩٥٠٠١٥٥	١٩,٥٠٠,١٥٥
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	١١,٤١	١٨٢٥٠٠٠٠	١٨,٢٥٠,٠٠٠
شركة نمو للاستشارات	٩,٦٩	١٥٥٠٠٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠
السيد / السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٧	٦,١٠٧,٦٦٧
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	٦١٠٧٦٦٦	٦,١٠٧,٦٦٦
شركة سمو للاستشارات	٣,٧٥	٦٠٠٠٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
شركة الحصن للاستشارات	٢,٤٨	٣٩٦٥٥٦٦	٣,٩٦٥,٥٦٦
مساهمون آخرون	٥,٢١	٨٥٣١٨٨١	٨,٥٣١,٨٨١
	١٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

\* قامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً)، بعملية تقسيم الشركة الى ثلاث شركات، وقد آلت كامل حصة شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية الى شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة منقسمة) في ٣ أكتوبر ٢٠٢١ - بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس المال الشركة المصدر و المدفوع من ١٦٠ مليون جنيه مصري الى ٢٩٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنيه على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقداً و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين (إيضاح ٢٦) ، بلغ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١,٣١٨,٨٧٤ وتم استكمال مبلغ الزيادة في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية. وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة.

١١ - قرض متوسط الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجزء المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء غير المتداول
١٤,٥٥٢,٢٩٣	٧,٢٦٧,٩١٦	
٧,٢٧٥,١٢٦	-	
٢١,٨٢٧,٤١٩	٧,٢٦٧,٩١٦	

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أتش أس بي سي 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.

١٢ - ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد أول العام - التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل)
٢٦,٨٢٩,٠٨٠	١٨,٤٠٩,٤٧٩	رصيد آخر العام - التزام
(٨,٤١٩,٦٠١)	(٤,٧٤٩,٢٦٥)	
١٨,٤٠٩,٤٧٩	١٣,٦٦٠,٢١٤	

١٢ - ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد)
(٨,٤١٩,٦٠١)	(٤,٧٤٩,٢٦٥)	ضرائب الدخل (إيراد)
<u>(٨,٤١٩,٦٠١)</u>	<u>(٤,٧٤٩,٢٦٥)</u>	

١٣ - مخصصات

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

١٤ - تسهيلات ائتمانية

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

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٩٨٨,١٠٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

١٦ - موردون وأوراق دفع و دانون آخرون

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون	
١٤٢,٥٧٨,٧٧٨	١٣٠,١٦٧,٤١٢	أوراق دفع	
١٩,٤٥٤,١٤٠	٤٤,٧٣٨,٦٨٨	مصرفات مستحقة	
١٢,٠١٢,٢٦٤	١٣,٧٤٣,٦٥٢	تأمينات من الغير	
١٩,٧٤٥,٥٠٠	٢٩,٢٦٧,٨٠٢	مصلحة الضرائب	
٢,٣٠٨,٧٤٣	٢,١٧٥,٤١١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	
١,٨٤٨,٣٨٤	١,٣١٨,٨٠٨	أقساط ضرائب مبيعات	
٢٤٦,٠٤٤	٢٠,٨٩٠	فوائد مستحقة	
٦٧٧,٤٢٧	٢,٨١١,٤٦٧	أرصدة دائنة أخرى	
٩,٦٨٩,٧٠١	١١,٦٥٧,١٨٥		
<u>٢٠٨,٥٦٠,٩٨١</u>	<u>٢٣٥,٩٠١,٣١٥</u>		

١٧ - عقود تأجير وترتيب

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

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

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

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

ونظرا لحق الشركة في اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة التأجير التمويلي على انها تمويل وذلك وفقا 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 وتمسدد 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 (١١٨) سيارة شحن وتوزيع داخلي وركوب لفترة تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٥ حتى ٥ مايو ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣٠,٨٨٤,١٥٣ جنيه مصري وتمسدد 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.

ج- خلال العام، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) - عقود التأجير على عقود الإيجار السابقة للشركة، وقد نتج عن تطبيق المعيار تسويات على الأرباح المرحلة بلغت ١٥٥,٣٣٨ جنيه مصري .

١٧-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
-	٢,٤٧١,٢٥١	تسويات العام
٢,٤٧١,٢٥١	٢,٩١٦,٤٤٠	آخر العام
٢,٤٧١,٢٥١	٥,٣٨٧,٦٩١	مجمع الاستهلاك
-	(١٦٤,٧٥٠)	أول العام
-	(١,٤٦٢,٦٠٢)	تسويات
(١٦٤,٧٥٠)	(٩٢٣,٣٩٤)	استهلاك العام
(١٦٤,٧٥٠)	(٢,٥٥٠,٧٤٦)	آخر العام
٢,٣٠٦,٥٠١	٢,٨٣٦,٩٤٥	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٤,٧٥٠	٨٥٥,٥١٩	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
-	٦٧,٨٧٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>١٦٤,٧٥٠</u>	<u>٩٢٣,٣٩٤</u>	

٢-١٧ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير جنيه مصري	عقود ترتيب 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
<u>٢١٠,٩٤٧,٩٣٦</u>	<u>١,٩٢٢,١٠٩</u>	<u>٢٠٩,٠٢٥,٨٢٧</u>	أقساط استحقاق أكثر من عام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عقود تأجير جنيه مصري	عقود ترتيب جنيه مصري	
١٥١,٣٢٠,٠٦٩	٢,٢٨٨,٧٠٥	١٤٩,٠٣١,٣٦٤	رصيد الالتزام
(١٧,٠٤٦,٢٥١)	(٤٠١,٨٤٩)	(١٦,٦٤٤,٤٠٢)	أقساط مستحقة خلال عام
<u>١٣٤,٢٧٣,٨١٨</u>	<u>١,٨٨٦,٨٥٦</u>	<u>١٣٢,٣٨٦,٩٦٢</u>	أقساط استحقاق أكثر من عام

١٨ - المبيعات

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣٦,٩١٣,٧٧٤	٧٢٥,٣٠٧,٧٣٤	٧٢٥,٣٠٧,٧٣٤	صافي مبيعات محلية
٤٨٦,٢٧١,٣٢٩	٥٥٨,٩٢١,٨٢٨	٥٥٨,٩٢١,٨٢٨	صافي مبيعات تصدير
<u>١,٢٢٣,١٨٥,١٠٣</u>	<u>١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢</u>	<u>١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢</u>	

١٩ - تكلفة المبيعات

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١١,٥٢٣,٢١٤	٩٥٢,٧٢١,١٦١	٩٥٢,٧٢١,١٦١	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٦٦,٩٠٨,٥١٥	٦٥,٢١٢,٣٩٤	٦٥,٢١٢,٣٩٤	مرتبات وما في حكمها
٤٨,٢٢٧,٧٤٨	٥٣,٢٣٥,٧٧٧	٥٣,٢٣٥,٧٧٧	مصرفات صناعية أخرى
١٦,٨٧٨,٩١١	١٣,٨٦٤,٨١٣	١٣,٨٦٤,٨١٣	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>١,٠٤٣,٥٣٨,٣٨٨</u>	<u>١,٠٨٥,٠٣٤,١٤٥</u>	<u>١,٠٨٥,٠٣٤,١٤٥</u>	

٢٠ - مصروفات بيع وتوزيع

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	٣٩,٥٣٨,٥٩٦	٤٥,٤٥٤,٤٨٦
جنيه مصري	٤٣,٠٢٤,٤٧٨	٥١,٩٥٤,٧٤٩
خصم وكلاء	١,٤٠٨,٦٤٤	١٧,٧٩٠,٩٣٠
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)	١,٥٦٠,٥٠١	١,٧٤٨,٣٢٦
استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)	٨٥٥,٥١٩	١٦٤,٧٥٠
استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	١١٢,٧٥٠	١٣٦,٠٨١
مصروفات أخرى	٢٠,٨٧٠,٢٦٨	٢٨,٧٩٨,٨٤٩
	<u>١٠٧,٣٧٠,٧٥٦</u>	<u>١٤٦,٠٤٨,١٧١</u>

٢١ - مصروفات تسويقية

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	٣٠٥,٦٤٥	٤٧٨,٠٠٠
جنيه مصري	١٦,٠١٢,٦٥٦	١٢,٤١٩,٤٥٧
دعاية وإعلان	٤,٦٧٢,٠٨٠	٤,٩٥٧,٢٥١
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٤٧,٨٩٥	٥٢,٤٢٣
استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	٢٧,٠٧٥	٢٧,٠٧٦
مصروفات أخرى	٢٧٢,٣٥٣	٧٧٧,٢٠٣
	<u>٢١,٣٣٧,٧٠٤</u>	<u>١٨,٧١١,٤١٠</u>

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	٣٣,٦٥٨,١١٣	٣٢,٠٦٥,٤٢٥
جنيه مصري	٦٧٧,٠٥١	٧٠١,٨٧٣
إيجارات	٦٤٤,٦٣٦	٥٨٦,٣٥٠
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٦٧,٨٧٥	-
استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)	١٨٥,٤٥٥	١٨٠,٦٨٧
استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)	١٦,٧٧٥,٥٣٦	١٤,٣٣٩,٧٣٠
مصروفات أخرى	٥٢,٠٠٨,٦٦٦	٤٧,٨٧٤,٠٦٥

٢٣ - نصيب السهم في الخسائر

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

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)
جنيه مصري	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر العام		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		
نصيب السهم في الخسائر	<u>(٠,٣٣٣)</u>	<u>(٠,٢٩٤)</u>

٢٤ - الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢١٥,٣٠٩ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١٧٤,٤٥٩ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٥ - الموقف الضريبي

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرارات الضريبية 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 ولائحته التنفيذية وقرار رئيس الوزراء بشأن التوسعات رقم ١٧١٢ لعام ٢٠٠٠ وتحدد نسبة الإعفاء عن الاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢ طبقاً لرأس المال الوارد بالميزانيات والإقرارات المقدمة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وما زال الخلاف منظوراً.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية والسداد.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٨ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات	مبيعات	مصرفات	مبيعات	مشتريات	مشتريات
-	-	٦,٠٤٠,٧٥٦	-	١,٩٤٠,٠٢٠	-
-	١٣,٥١٢,٥٣٨	-	٦١,٩٥٩,٩٩٠	-	-
-	-	٥,١٦٩,٤٤٠	-	-	-
-	-	-	٢٨٧,٨٠١,٢٩٠	-	-
١,٦٨١,٤٠٩	-	٧٥٨,١٢١	-	-	-
١,٦٨١,٤٠٩	١٣,٥١٢,٥٣٨	١١,٢١٠,١٩٦	٧٥٨,١٢١	٣٤٩,٧٦١,٢٨٠	١,٩٤٠,٠٢٠

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) الشركة المصرية المتكاملة للمصناعات الغذائية الشركة العربية المطورة للتجارة شركة باندا للتجزئة والتوزيع شركة الدلتا للتأمين

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مساهمين - أرصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون جنيه مصري	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون جنيه مصري	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال جنيه مصري	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون جنيه مصري	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون جنيه مصري
-	٥,٩٧٥,٤٥٠	-	-	٥,٤٠٢,٨١٥	-
-	-	٣٢٦,٥٩٧	-	-	٣٣٩,٩٦٦
-	-	١٠,٢٤٣,٨٨٨	-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦
-	-	-	-	-	٨٧,٠٠٥,٧٥١
-	٥,١٦٩,٤٤٠	١٨٠,٣٩٦	-	٥,١١٧,٧٤٦	٣١٠,٢٩٧
٢٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-
٧,٣١١,٩١٠	-	-	١٢,٨١١,٩١٠	-	-
-	-	-	١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-
-	-	-	١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-
-	-	-	٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-
-	-	-	٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-
-	-	-	٢,١٠٤,٢٩٨	-	-
-	-	-	٤٧,٣١١	-	-
-	-	-	١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-
٣٦,٩٧٣,٤١٠	١١,١٤٤,٨٩٠	١٠,٧٥٠,٨٨٦	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٠,٥٢٠,٥٦١	١٠١,٦٥٤,٥٥٠

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة  
والتغليف والورق (يونيبك)

شركة الدلتا للتأمين

الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية

شركة باتدا للتجارة والتوزيع

الشركة العربية المطورة للتجارة حساب  
جاري

شركة جنوى للتنمية الصناعية \*

شركة بركة للتجارة والاستثمار

شركة الصفوة للاستشارات والتنمية

شركة نمو للاستشارات

شركة سمو للاستشارات

شركة الحصن للاستشارات

السيد / السيد السيد الجوهري

السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري

السيد / محمد الفاضل السيد السيد الجوهري

السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري

شركة وادي للاستشارات

شركة بي اف ايه للاستشارات PFA ش.م.م

سداد نقدي

\* خلال العام، 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 و المدفوع من ١٦٠ مليون جنيه مصري الى ٢٩٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنيه على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقداً و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين وتم إعادة تبويب الأرصدة الدائنة للمساهمين الى المسدد تحت حساب زيادة رأس المال، وبلغ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢١,٣١٨,٨٧٤ وتم استكمال مبلغ الزيادة في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة.

٢٧ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر سعر الفائدة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملة
- مخاطر اداره رأس المال
- مخاطر السيولة

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

## ٢٧ - إدارة المخاطر (تابع)

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع 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 عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

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

### ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات 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 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 رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والمسدد تحت حساب زيادة رأس المال ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٣٣,٥٦٧,٣٩٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ معدلة: 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 والفعالية 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 والمديون، 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 جوهرى 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 المتوقع 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 - أثر التسويات على أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لإثبات أثر أخطاء عن سنوات سابقة أدت الي تسويات على قيمة العملاء وأوراق قبض ومديون آخرون و موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون بمبلغ ٤٠,٣٠٦,٢٥٩ جنيه مصري و ٩,١٣٤,٥٣٧ جنيه مصري على التوالي نتج عنه انخفاض أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٣١,١٧١,٧٢٢ جنيه مصري.

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

بعد التعديل	قبل التعديل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣١,٤٠٣,٨٣٩	٤٧١,٧١٠,٠٩٨	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٢٠٨,٥٦٠,٩٨١	٢١٧,٦٩٥,٥١٨	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١,٢٨٤,٢٢٩,٥٦٢	١,٢٨٤,٧٤٢,١٩٦	المبيعات
١,٠٨٥,٠٣٤,١٤٥	١,٠٧٥,٢٥٢,٩٦٦	تكلفة المبيعات
١٤٦,٠٤٨,١٧١	١٣١,١٦٦,٣٧٣	مصروفات بيع وتوزيع
١٨,٧١١,٤١٠	١٢,٧١٥,٢٩٩	مصروفات تسويقية