

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المراجعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة
٣	قائمة المركز المالي الدورى المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المراجعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورى المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المراجعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المراجعة
٨ - ٢٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدوري المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتخير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٦ مايو ٢٠٢٣



مراقب الحسابات

محمد احمد ابو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م رقم (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب

(UHY)-United

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

قائمة المركز المالي الدورى المجمع
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٩٠,٦٦٩,٨٨٣	٣٠٦,٠٤٠,٢٤٨	(٣)	أصول ثابتة
١,٩١٣,٥٥٢	١,٦٨٢,٧٠٣	(١-١٦)	أصول حق انتفاع
٣٣,٤٣٠,٦١٨	١٥,٤٧٨,٢٢٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣,٦١٤	٢٥٤,٢٨٢	(٥)	أصول غير ملموسة
٣٢٦,٣١٧,٦٦٧	٣٢٣,٤٥٥,٤٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٨,٥٤٤,١٦٧	٤٨,٥٤٤,١٦٧	(١٩)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٢٣٩,٢١٦,١٦٦	٣٢٠,٥٠٧,٩٣٤	(٦)	مخزون
٥٢٤,٥٣١,٠٥٠	٥٨٠,٣٧٩,٣٠٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٣٩,٤٠١,٨٧٧	٦٠,٢٤٠,٧٥٣	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٥١,٦٩٣,٢٦٠	١,٠٠٩,٦٧٢,١٦١		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٧٨,٠١٠,٩٢٧	١,٣٣٣,١٢٧,٦١٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(١٢٣,١٥٦,٧٢٧)	(٩١,٦٧٩,٨٥٢)		(خسائر متراكمة)
٣١,٤٧٦,٨٧٥	٢٢,٠٥٤,٣٩٤		أرباح الفترة / العام
٢١٠,٧٣٣,٤٠٦	٢٣٢,٧٨٧,٨٠٠		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٢,١٦١,٤٩١	٢,٢١٨,٦٥٣		الحصص غير المسيطرة
٢١٢,٨٩٤,٨٩٧	٢٣٥,٠٠٦,٤٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٨)	المساهمين – أرصدة دائنة
٢١٧,٢٨١,٩٩٧	٢٠٧,٨٨٠,٠٣٧	(٢-١٦)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٣,٣٠١,٥٣٩	٣٢,٣٠٠,١٨٧	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٤٣,٠٨٣,٥٣٦	٢٤٢,٦٨٠,٢٢٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٤٧١,٣١٦,٨٨١	٤٣٢,٠٦٠,٠٠٩	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
-	٩٠,٣٩٢,٠١٠	(١٣)	قرض قصير الأجل
٤٧,٨٦٣,٢٣٤	٥٥,٩٩٥,٣٩١	(٢-١٦)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٠٢,٦٧٣,٥١٩	٢٧٦,٨١٤,٦٦٩	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٧٢٢,٠٣٢,٤٩٤	٨٥٥,٤٤٠,٩٣٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٦٥,١١٦,٠٣٠	١,٠٩٨,١٢١,١٦٣		إجمالي الالتزامات
١,١٧٨,٠١٠,٩٢٧	١,٣٣٣,١٢٧,٦١٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٢,٧٩٨,٠٣٥	٤٧٠,٩٥٩,٢٩٣	
(٢٣٨,٨١٥,٤٨٧)	(٣٦٤,٤٠٨,٩٨٦)	
٥٣,٩٨٢,٥٤٨	١٠٦,٥٥٠,٣٠٧	المبيعات تكلفة المبيعات مجمّل الربح
(١٩,٤٥٨,٧٢٩)	(٢٤,٤٢٣,٨٣٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٢٩٠,٢١٩)	(٣٩١,٧٢٠)	مصروفات تسويقية
(١٣,٢٧٥,٦٦٦)	(١٣,٥٩٧,٠٧٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢١,٧٠٧	٢٠٨,٨٥٣	إيرادات تشغيل أخرى
(٦٦,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٧٦,٢٥٧)	(٥,٨٥٤,٣٦٧)	(٧) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء ومدّينون آخرون
(١٤٦,٠٨١)	(١,٦٢٤,٩١٦)	فروق تقييم عملة
١٩,٧٩١,٣٠٣	٦٠,٨٣٥,٢٥٢	أرباح التشغيل
(١٧,١٨١,٤٣٠)	(٣٠,٠٦٣,١٥٨)	مصروفات تمويلية
٥٣٣,٤٨٤	٣٨٠,٠١٤	فوائد داننة
٣,١٤٣,٣٥٧	٣١,١٥٢,١٠٨	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٢,٣٣٣	(٩,٠٤٠,٥٥٢)	(١٠) ضرائب الدخل
٣,١٨٥,٦٩٠	٢٢,١١١,٥٥٦	أرباح الفترة
٣,٢٩٥,٩٥٠	٢٢,٠٥٤,٣٩٤	يوزع كما يلي:
(١١٠,٢٦٠)	٥٧,١٦٢	الشركة القابضة
٣,١٨٥,٦٩٠	٢٢,١١١,٥٥٦	الحصص غير المسيطرة
٠,٠١٥	٠,٠٧٦	(١٧) نصيب السهم في الأرباح للشركة القابضة

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي

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

قائمة الدخل الشامل الدورى المجمع
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري ٣,١٨٥,٦٩٠	جنيه مصري ٢٢,١١١,٥٥٦
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-
٦,٥٥٤,٦٤٢	-
<u>٣,١٨٥,٦٩٠</u>	<u>٢٢,١١١,٥٥٦</u>
٣,٢٩٥,٩٥٠	٢٢,٠٥٤,٣٩٤
(١١٠,٢٦٠)	٥٧,١٦٢
<u>٣,١٨٥,٦٩٠</u>	<u>٢٢,١١١,٥٥٦</u>

أرباح الفترة
فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ
تحرير سعر الصرف

يخصم:
المحول منها الى الخسائر المتراكمة خلال نفس الفترة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

يوزع كما يلي:
الشركة القابضة
الحصص غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القائمة	أرباح الفترة	(خسائر مترجمة)	احتياطي قانوني	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١٢,٨٩٤,٨٩٧	٢,١٦١,٤٩١	٢١٠,٧٣٣,٤٠٦	٣١,٤٧٦,٨٧٥	(١٢٣,١٥٦,٧٧٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٣١,٤٧٦,٨٧٥)	٣١,٤٧٦,٨٧٥	-	-	-	-
٢٢,١١١,٥٥٦	٥٧,١٦٢	٢٢,٠٥٤,٣٩٤	٢٢,٠٥٤,٣٩٤	-	-	-	-	-
<u>٢٣٥,٠٠٦,٤٥٣</u>	<u>٢,٢١٨,٦٥٣</u>	<u>٢٣٢,٧٨٧,٨٠٠</u>	<u>٢٢,٠٥٤,٣٩٤</u>	<u>(٩١,٦٧٩,٨٥٢)</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٢٣</u>
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢,٤٠٤,٦٤٧	١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	٥٣,٢٣٩,٨٣١	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	-	-	-	المحول إلى (خسائر المترجمة)
٨,٦٨١,١٢٦	-	٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	-	-	أثر تحرير أسعار الصرف للعملاء الأجنبية *
٣,١٨٥,٦٩٠	(١١٠,٢٦٠)	٣,٢٩٥,٩٥٠	٣,٢٩٥,٩٥٠	-	-	-	-	أرباح الفترة
<u>١٩٠,٦٤٣,٣٦١</u>	<u>٢,٢٩٤,٣٨٧</u>	<u>١٨٨,٣٤٨,٩٧٤</u>	<u>٣,٢٩٥,٩٥٠</u>	<u>(١١٧,٣٦٠,٣٣٤)</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢</u>

* تتمثل فروق العملة في التسميات الناتجة عن تطبيق (المعالجة القانونية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥١٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "إثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

- 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)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
٣,١٤٣,٣٥٧	٣١,١٥٢,١٠٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٠٢٠,٨٣٩	٥,٤٩٢,٥٧٤	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢٣٠,٨٤٩	٢٣٠,٨٤٩	(١٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٦٨,١٢٢	٤٩,٣٣٢	(٥)	استهلاك أصول حق انتفاع
١٧٦,٢٥٧	٥,٨٥٤,٣٦٧	(٧)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٥٣٣,٤٨٤)	(٣٨٠,٠١٤)		الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة العملاء ومدينون آخرون
١٧,١٨١,٤٣٠	٣٠,٠٦٣,١٥٨		فوائد دائنة
٢٥,٢٨٧,٣٧٠	٧٢,٤٦٢,٣٧٤		مصروفات تمويلية
٥٠,٥٦١,٢٤٧	(٨١,٢٩١,٧٦٨)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٨,١٣٢,٤٥١)	(٦١,٧٠٢,٦٢٤)		التغير في المخزون
(٥٩,٢٥٠,٨٨٩)	٧٢,٤٦٦,٩٥٩		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
(١,٥٣٤,٧٢٣)	١,٩٣٤,٩٤١		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,١٤٩,١٩٣)	(٦٧٥,٦٢٣)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٠٧٢,٧٧٦)	(٢,٢٣٤,٩٢٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٣٣,٤٨٤	٣٨٠,٠١٤		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٦٨٨,٤٨٥)	(٢,٥٣٠,٥٢٩)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٣,٥٥٥,٧١٤)	(٣٩,٢٥٦,٨٧٢)	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨,٦٨١,١٢٦	-		التغير في التسهيلات الانتمائية
٩,٢٥٠,٠٠٠	-		مقبوضات من المساهمين
(١,٠٣٧,٣٦١)	(١,٢٦٩,٨٠٣)		مقبوضات من شركات تأجير
(١١,٠٣١,٠٢٢)	٩٠,٣٩٢,٠١٠	(١٣)	مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(١٩,٤٦٩,٤٣٥)	(٢٨,٤٣٠,٨٧١)		مقبوضات من (مدفوعات في) القروض
(٤٧,١٦٢,٤٠٦)	٢١,٤٣٤,٤٦٤		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٥١,٣٨٥,٦١٤)	٢٠,٨٣٨,٨٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	٣٩,٤٠١,٨٧٧	(٨)	أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية
٤٢,٧٤٠,٥٧٤	٦٠,٢٤٠,٧٥٣	(٨)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 سندبيس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية.

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

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

الشركة القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٦ مايو ٢٠٢٣.

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:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٨٠٪	٨٠٪
	٥٠,٠٠٠,١٥٪	٥٠,٠٠٠,١٥٪

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
- د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
 - ❖ تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
 - ❖ يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
 - ❖ تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.
 - ❖ الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	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.

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي 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 الآحق 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.

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 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 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 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 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة 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 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 واوراق قبض ومديون 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.

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 الآخر، 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"
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	٢٢,٥٦٨,٩٨٣
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون	٥,٧١٩,٢٠٠

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنتقضي 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

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

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

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

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 الاضمحلال.

٩-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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 (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً لأخر 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.

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 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 القرض 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 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 والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده 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.

الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجًا من خمس خطوات، يتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ - لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب - يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج - يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبنى على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

٢-١٧ 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.

٢-١٨ 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.

٢-١٩ 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.

٢-٢٠ التقديرات المحاسبية

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

٢-٢١ 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر 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.

٢-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٢٣ النقدية وما في حكمها

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

٢-٢٤ أصول غير متداولة بغرض البيع

يتم تبويب الأصول الغير متداولة كأصول بغرض البيع، إذا كان من المتوقع ان يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل اساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها، ويشمل ذلك الاصول المكتناه مقابل تسوية مديونية واصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تقتنيها المنشأة بغرض بيعها.

يكون الاصل (او المجموعة الجارية التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون اي شروط الا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الاصول. يقاس الاصل الغير متداول (او المجموعة الجارية التخلص منها) والمبوبة اصول لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهم اقل.

إذا كان من المتوقع استغراق عملية البيع لأكثر من عام واحد، يجب على المنشأة أن تقوم بقياس تكاليف البيع بقيمتها الحالية، وبالنسبة لأية زيادة في القيمة الحالية لتكاليف البيع التي تنشأ عن مرور الوقت، يتم قيدها في الأرباح أو الخسائر كتكاليف تمويل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	صعد وأدوات	أجهزة حساب	تجهيزات وتراكيب الفروع	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	٢١٢,٣٧٨,١٧٠	١٢٣,٦٠٠,٧٠٤	٤٨,٢٢٤,٤٣٨	٦,١٥٥,٩٨	١٠,٨٤٣,٥٦	٦,٩٠٩,٥٣٩	٨,٢١٩,١٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٧٤,٠٢٥,٤١٤
إضافات	-	-	-	٢٧٥,٢٥٥	٣٠٣,٣٨٦	٦,٢٧٠	٨٩,١٥٩	١,٦٥٣	-	-	٦٧٥,٦٢٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	-	٢٤٥,٧٨١	-	٢٠٢,٣٠٩	-	-	-	٢٠,١٨٧,٣١٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	٢١٢,٣٧٨,١٧٠	١٢٣,٨٧٥,٩٥٩	٤٨,٨١٣,٠٠٥	٦,١٦١,٣٦٨	١١,١٣٤,٥٢٤	٦,٩١١,١٩٢	٨,٢١٩,١٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٩٤,٨٨٨,٣٥٣
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(١٣,٤٣٤,٢٣٦)	(٣٦,٨٥٧,٤٢٢)	(٦٦,١٨٩,٠١٨)	(٣٥,٤٩٠,١٧٦)	(٥,٤٩١,٨٢٧)	(٩,٥٨٧,٤٣٧)	(٦,٠٧٨,٦٤٦)	(٧,١٠٦,٣١٦)	(٣,١٢٠,٤٥٣)	(١٨٣,٣٥٥,٥٣١)
إهلاك الفترة	-	(٢٤٩,٣٠٧)	(٧٠٣,٠٦١)	(٢,٩٣٨,٧٣٣)	(٩٥٦,٤٦٨)	(٤٥,٥١٦)	(١٧٢,٤٨٦)	(٧٩,٦٣٤)	(٢٠٢,٣٤٤)	(١٤٥,٠٢٩)	(٥,٤٩٢,٥٧٤)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	(١٣,٦٨٣,٥٤٣)	(٣٧,٥٦٠,٤٨٣)	(٦٩,١٢٧,٧٥١)	(٣٦,٤٤٦,٦٤٤)	(٥,٥٣٧,٣٣٩)	(٩,٧٥٩,٩٢٣)	(٦,١٥٨,٢٨٠)	(٧,٣٠٨,٦٦٠)	(٣,٢٦٥,٤٨٢)	(١٨٨,٨٤٨,١٠٥)
صافي القيمة التقديرية في	٣,٦٢٥,٢٢٩	٥٥,٨١١,٨٧٩	١٧٤,٧١٧,٦٨٧	٥٤,٧٤٨,٢٠٨	١٢,٤١٦,٣٦١	٦٢٤,٠٢٩	١,٣٧٤,٦٠١	٧٥٢,٩١٢	٩١٠,٥٠٠	١,٠٥٨,٨٩٢	٣٠٦,٠٤٠,٢٤٨
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأصول المهلكة تقريبا بالكامل ومزالت تعمل	-	-	٤,٧٣١,١٩٣	٣٧,٦٧٣,٠٤٤	٢٩,١٧٢,٦٠٣	٤,٧٣٧,٥٤٢	٨,٥٧٢,٦١٤	٥,٤٢٩,٨٥٧	٥,٠٨٥,٧٧١	٨٩,١٨٨	٩٥,٤٩٠,٩١٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للورقية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	ألات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وتركيبات القروغ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٦,٠١٣,٨٤٤	١٠,٣٤٧,١٣٦	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,٢٦٠,٦٥٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٥٢٣,٤٩٤
إضافات	-	-	-	٣,٢٠٠,٣٧٣	٢٩,٩٢١	١٩٠,٣٣٠	-	١٥٣,٥٤٢	٢٠,٠٠٠	-	٣,٥٩٤,١٦٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	٢,٩٧١,٤٧٠	١٠,٢٢٢,٩٣٧	-	٤٩٥,٩٢٠	-	(٦١٤٤٦)	-	١٥,٩٩٧,٤٥٤
استبعادات	-	-	-	(١,٧٧٤,١٩٧)	(١٣٩,١٩٠)	(٤٩,٠٧٦)	-	(٦٥,٧٤١)	(٤,٣٢٤,٣٧٤)	-	(٢,٠٨٩,٧٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١٢٣,٦٠٠,٧٠٤	٤٨,٦٤٤,٤٣٨	٦,١٥٥,٠٩٨	١٠,٨٤٣,٠٥٦	٦,٩٠٩,٥٣٩	٨,٢١٩,١٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٧٤,٠٢٥,٤١٤
مجموع الإهلاك	-	-	-	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٢,٣٣٦,٣١٧)	(٥,٣٤٠,٤٥٩)	(٨,٩٦٦,٦٣٣)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٦,٣١٠,١١٨)	(٢,٥٤٠,٣٣٧)	(١٦٣,٨٣٨,٨٩٩)
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(١٢,٤٣٩,٥١٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(١١,٩٥٩,٠٨٨)	(٣,٢٩٣,٠٠٩)	(١٩٩,٧٣٣)	(٦٢٠,٨١٤)	(٤١٤,٥٥٤)	(٨٣٣,٣٨٨)	(٥٨٠,١٦٦)	(٢١,٥٨١,١٤٩)
إهلاك العلم	-	(٩٩٤,٧٢٠)	(٢,٦٨٥,٨٢٧)	(١,٧٧٤,١٩٦)	١٢٩,١٥٠	٤٨,٣٥٨	-	٦٥,٧٢٣	٣٧,٠٩٠	-	٢,٠٦٤,٥١٧
إهلاك الاستبعادات	-	-	-	١,٧٧٤,١٩٦	١٢٩,١٥٠	٤٨,٣٥٨	-	٦٥,٧٢٣	٣٧,٠٩٠	-	٢,٠٦٤,٥١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(١٣,٤٣٤,٣٣٦)	(٣٦,٨٥٧,٤٢٦)	(١٠,١٨٩,٠١٨)	(٣٥,٤٩٠,١٧٦)	(١٥٤,٣٧٥)	(٩,٥٨٧,٤٣٧)	(٤,٠٧٨,١٤٦)	(٧,٠٦٠,٦٠٦)	(٣,١٢٠,٤٥٦)	(١٨٣,٣٥٥,٥٣١)
صافي القيمة الدفترية في	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٦,٣٧١,٤١٠	١٧٥,٤٢٠,٧٤٨	٥٧,٤١١,٦٨٦	١٢,٧٧٤,٢٦٢	٦٦٣,٧٧١	١,٢٥٥,٦١٩	٨٣٠,٨٩٣	١,١١٢,٨٤٤	١,٢٠٣,٩٢١	٢٩,٠٦٩,٨٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	٤,٥٦٣,٩٨٩	٣٦,٣٣١,٢١٨	٢٩,١٤٨,٠٩٣	٤,٧٠٠,٣٧٨	٨,٤٧٤,٣٢٥	٥,٢٦٠,٣٣٩	٤,٩٤٦,٧٩١	٨٩,١٨٨	٩٣,٥١٤,٢٢١
الأصول المملوكة دفترياً بالكامل ومزالت تشمل	-	-	٤,٥٦٣,٩٨٩	٣٦,٣٣١,٢١٨	٢٩,١٤٨,٠٩٣	٤,٧٠٠,٣٧٨	٨,٤٧٤,٣٢٥	٥,٢٦٠,٣٣٩	٤,٩٤٦,٧٩١	٨٩,١٨٨	٩٣,٥١٤,٢٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	إضافات خلال الفترة	إعادة تبويب خلال الفترة	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	١,٩٨٨,٨٤٣	٢٩٥,٢٨١	(٢٩٥,٢٨١)	١,٩٨٨,٨٤٣
٣٣,٤٣٠,٦١٨	-	(٢٩٥,٢٨١)	(١٩,٦٨٩,٧٢٦)	١٣,٤٤٥,٦١١
-	٢٤٦,٠٧٧	-	(٢٠٢,٣٠٩)	٤٣,٧٦٨
٣٣,٤٣٠,٦١٨	٢,٢٣٤,٩٢٠	-	(٢٠,١٨٧,٣١٦)	١٥,٤٧٨,٢٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٨٩٧,٠٥٢	١,٧٢٥,٨٨٥	(١٠,٦٢٢,٩٣٧)	-
٣٥,٣٣٧,٧٤٥	-	(١,٩٠٧,١٢٧)	٣٣,٤٣٠,٦١٨
٦١,٤٤٦	٢,٩١٠,٠٢٤	(٢,٩٧١,٤٧٠)	-
-	٤٩٥,٩٢٠	(٤٩٥,٩٢٠)	-
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٥,١٣١,٨٢٩	(١٥,٩٩٧,٤٥٤)	٣٣,٤٣٠,٦١٨

٥- أصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	آخر الفترة / العام
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	مجمع الاستهلاك
(٢,٨٨٥,٦٧١)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	أول الفترة / العام
(٤٩,٣٣٢)	(٢١٦,١١٧)	استهلاك الفترة / العام
(٢,٩٣٥,٠٠٣)	(٢,٨٨٥,٦٧١)	آخر الفترة / العام
٢٥٤,٢٨٢	٣٠٣,٦١٤	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

٦- مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
١٤٧,٩٧٩,٩٩٠	١٠٧,٧٠٣,٣٢١	مهمات وقطع غيار
٥٥,٦٨٢,٩٩٣	٦١,٧٤٨,٤٧٠	إنتاج تحت التشغيل
٣٣,٧٨٥,٧٠٦	٣٢,٨٨٢,١٢٩	إنتاج تام
٢,٠٦٧,٨٥٢	٢,١٣٢,٣٩٤	وقود وزيوت
٣٩,٥٣٢,٩٦٣	١٦,٦٣٦,٨٨٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٩١,٩٦٧	٢٥٩,٠٩٤	
٤٢٣,٥٣٢	٤١٤,٨١٥	
٢٧٩٧٦٥,٠٠٣	٢٢١,٧٧٧,١١١	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
٢٧٩,٥٢٩,١٤٣	٢٢١,٥٤١,٢٥١	الانخفاض في قيمة المخزون
٤٠,٩٧٨,٧٩١	١٧,٦٧٤,٩١٥	بضاعة بالطريق
٣٢٠,٥٠٧,٩٣٤	٢٣٩,٢١٦,١٦٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٥٧,٨٢٧,٥٩١	٢٧٠,٢٨٦,٢٥٧	أوراق قبض
١٦,١٦٩,٠٩٤	١٤,٦٠٠,٦٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٤٤٣,٧٢٠	٨,١٦٣,٩٩٥	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١١٥,٦٤٢,٣١١	١٢٧,٩٦٧,٥٤٨	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٨١,٤٥٠,٨١٥	٧٩,٩٩٤,٩٧١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٤٢,٠٩٩,١٦٩	٤٤,٩٢٦,١٣٨	دفعات مقدمة - موردين
١٤,٥٣٢,٧٠٤	٤٦,٩٣١,٣٩٠	تأمينات لدى الغير
٧,٢٩٦,٠٤١	٦,٦٨٣,٦٤١	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٥)
١٧٠,٩٨٢	١٧٠,٩٨٢	مستحقات على مندوبين بيع
٤,٨٨٤,١٥٩	٤,٨٧٢,٥٣٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٤٨,٢٨٠	٤,٠٦٩,٣٩٥	
٥٤٦,٩٦٤,٨٦٦	٦٠٨,٦٦٧,٤٩٠	
(٢٢,٤٣٣,٨١٦)	(٢٨,٢٨٨,١٨٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٥٢٤,٥٣١,٠٥٠	٥٨٠,٣٧٩,٣٠٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٦,٧١٤,٦١٦	٢٢,٥٦٨,٩٨٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
٥,٧١٩,٢٠٠	٥,٧١٩,٢٠٠	
٢٢,٤٣٣,٨١٦	٢٨,٢٨٨,١٨٣	

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رصيد اول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة
١٢,٣٩٦,٢٣٩	٢٢,٤٣٣,٨١٦	رصيد آخر الفترة
١٧٦,٢٥٧	٥,٨٥٤,٣٦٧	
١٢,٥٧٢,٤٩٦	٢٨,٢٨٨,١٨٣	

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,٩٥٨,٨٩١	٤,٣٩٢,٠٩٢	حسابات جارية - جنيه مصري
١٤,٧٠٥,٠٦٧	١١,٤٧١,٨١٩	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٧,٧٣٧,٩١٩	٤٤,٣٧٦,٨٤٢	
٣٩,٤٠١,٨٧٧	٦٠,٢٤٠,٧٥٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 جدوى للتنمية الصناعية	٣٩,٨٩	١١٥٦٧٧٣٦٦	١١٥,٦٧٧,٣٦٦
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٣٥٣٤٤٥٠٨	٣٥,٣٤٤,٥٠٨
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٦	١١,٠٧٠,١٤٦
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / السيد السيد الجوهري	١,٤٦	٤٢٢٠١٤٦	٤,٢٢٠,١٤٦
مساهمون آخرون	٣٥,٠٠	١٠١٥٤٧٥٤٦	١٠١,٥٤٧,٥٤٦
	١٠٠	٢٩٠٠٠٠٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١٦٠ مليون جنيه مصري الى ٢٩٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنيه مصري على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقداً و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين. وفى تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجارى للشركة عن طريق ١٠٥,٤٩١,٧٣٤ جنيه مصري من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين ومبلغ ٢٤,٥٠٨,٢٦٦ جنيه مصري عن طريق السداد النقدي.

احداث لاحقة :

بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٠ مليون جنيه مصري الى ٥٠٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢١٠ مليون جنيه مصري على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقداً و / او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين.

١٠- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام – التزام
٢٣,٣٠١,٥٣٩	١٣,٦٦٢,٥٠٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
٨,٩٩٨,٦٤٨	٩,٦٣٩,٠٣٠	رصيد آخر الفترة / العام – التزام
٣٢,٣٠٠,١٨٧	٢٣,٣٠١,٥٣٩	
الثلثة أشهر المنتهية فى	الثلثة أشهر المنتهية فى	مصروف ضرائب الدخل
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٤١,٩٠٤	-	مصروف (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
٨,٩٩٨,٦٤٨	(٤٢,٣٣٣)	
٩,٠٤٠,٥٥٢	(٤٢,٣٣٣)	

١١- مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مخصص مطالبات
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٤١٦,٦٧٠,٥٨٠	٤٢٤,٥٧٢,٨٢٢	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
٥٤,٦٤٦,٣٠١	٧,٤٨٧,١٨٧	
<u>٤٧١,٣١٦,٨٨١</u>	<u>٤٣٢,٠٦٠,٠٠٩</u>	

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بمتوسط فائدة سنوية تتراوح بين ٠,٥ و ٢٪ فوق سعر الكوريدور الخاص بالبنك المركزي والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بمتوسط فائدة سنوية تتراوح بين ٣ و ٤٪ فوق سعر السوفر ستة أشهر.

١٣- قرض قصير الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	قرض قصير الاجل – عملة أجنبية
-	٩٠,٣٩٢,٠١٠	
<u>-</u>	<u>٩٠,٣٩٢,٠١٠</u>	

يتمثل القرض القصير الاجل في قيمة قرض حسن من شركة جدوى للتنمية الصناعية (مساهم رئيسي) بنحو قيمة ٢,٩ مليون دولار.

١٤- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٨٧,٠٩١,٥٠٧	١١٦,٢٥٧,٨١٦	أوراق دفع
٢٣,٦٢٦,٦٤٢	٣٧,٠٢٨,٩٣٤	مصروفات مستحقة
١١,٣٧٥,٣٢٥	١٤,٠١٥,٠٦٩	تأمينات من الغير
٥٠,٤١٢,٢٦٨	٦٠,٢١٥,٧١٢	مصلحة الضرائب
٢,٢٢٧,٦٦٤	٢,٥٩٠,٣٩٤	مصلحة الضرائب – ضرائب الدخل
-	٤١,٩٠٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٦١٣,٧٤٩	١,٩٧٧,٦٩٠	فوائد مستحقة
٧٤٥,٨٠٤	٢,٣٧٨,٠٩١	أرصدة دائنة أخرى
٢٥,٥٨٠,٥٦٠	٤٢,٣٠٩,٠٥٩	
<u>٢٠٢,٦٧٣,٥١٩</u>	<u>٢٧٦,٨١٤,٦٦٩</u>	

١٥- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦- عقود تأجير وترتيب

١٦-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	آخر الفترة / العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	مجمع الاستهلاك
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(٣,٤٧٤,١٣٩)	أول الفترة / العام
(٩٢٣,٣٩٣)	(٢٣٠,٨٤٩)	استهلاك الفترة / العام
(٣,٤٧٤,١٣٩)	(٣,٧٠٤,٩٨٨)	آخر الفترة / العام
١,٩١٣,٥٥٢	١,٦٨٢,٧٠٣	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

١٦-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣١ مارس ٢٠٢٣	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
٢٦٣,٨٧٥,٤٢٨	١,٧١٥,٨٣٨	٢٦٢,١٥٩,٥٩٠	أقساط استحقاق أكثر من عام
(٥٥,٩٩٥,٣٩١)	(٧٥٢,٦٣٠)	(٥٥,٢٤٢,٧٦١)	
٢٠٧,٨٨٠,٠٣٧	٩٦٣,٢٠٨	٢٠٦,٩١٦,٨٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
٢٦٥,١٤٥,٢٣١	١,٩٢٥,٨٢١	٢٦٣,٢١٩,٤١٠	أقساط استحقاق أكثر من عام
(٤٧,٨٦٣,٢٣٤)	(٧٦٦,٩٠٨)	(٤٧,٠٩٦,٣٢٦)	
٢١٧,٢٨١,٩٩٧	١,١٥٨,٩١٣	٢١٦,١٢٣,٠٨٤	

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

وقد بلغ الاصل المعاد استنجاره 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 اعادة 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 (المبوب بالأصول الثابتة)، وبتاريخ سبتمبر ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الرابعة من عقد المباني (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استنجاره مبلغ ١٦١,٨٣٦,٤٨٠ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٤,٤٥٤,٧٠٠ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٣٠٣,٥٥٦ 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 ترتيب 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

ث-

١٦- عقود تأجير وترتيب (تابع)

ج- 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 الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حده ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

١٧- نصيب السهم في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	أرباح الفترة للشركة القابضة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
جنيه مصري	جنيه مصري	نصيب السهم في الأرباح
٣,٢٩٥,٩٥٠	٢٢,٠٥٤,٣٩٤	
٢٢٣٥٥٥٥٥٦	٢٩.٠٠٠.٠٠٠	
<u>٠,٠١٥</u>	<u>٠,٠٧٦</u>	

١٨- 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:

نوع العلاقة	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)	مشتريات	مشتريات
اطراف مرتبطة	٢,١٨٢,١١٨	-
الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية	مبيعات	مبيعات
اطراف مرتبطة	٣٦,٨٥٣,٢٤١	١٧,١٥١,٤٨٦
شركة الدلتا للتأمين	مشتريات	مشتريات
اطراف مرتبطة	-	١٩٩,٧٢٩
	٢,١٨٢,١١٨	١٩٩,٧٢٩

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

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة الدلتا للتأمين <td>عملاء وأوراق قبض ومدونون <td>عملاء وأوراق قبض ومدونون </td></td>	عملاء وأوراق قبض ومدونون <td>عملاء وأوراق قبض ومدونون </td>	عملاء وأوراق قبض ومدونون
الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية <td>أرصدة دائنة <td>أرصدة دائنة </td></td>	أرصدة دائنة <td>أرصدة دائنة </td>	أرصدة دائنة
شركة جدوى للتنمية الصناعية <td>٤,٩٨٨,٧١١</td> <td>٥,٧٨٥,٤٥١</td>	٤,٩٨٨,٧١١	٥,٧٨٥,٤٥١
	٣٩٨,٧٦٣	-
	٤٢,٩٤١,٣٥٨	٢٥,٣٥٧,٤٩٦
	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
	<u>٤,٩٨٨,٧١١</u>	<u>٥,٧٨٥,٤٥١</u>

١٩- أصول غير متداولة بغرض البيع

تتمثل الأصول غير المتداولة بغرض البيع في قيمة الأصول (أراضي وعقارات وقطع غيار) بقيمة ٤٨,٥٤٤,١٦٧ جنيه مصري والمسجلة بصافي القيمة البيعية والتي تتضمن مبلغ ٤٦,٨٤٥,٧٠٠ جنيه مصري قيمة الأصول المستلمة (أراضي وعقارات) نظير مديونية مستحقة لصالح الشركة والتي تم تقييمها بواسطة أحد المقيمين المعتمدين والتي ترغب إدارة الشركة في التخلص منها خلال عام وتم تسويتها وإدراجها كأصول بغرض البيع طبقاً للفقرة رقم ٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢، وتم البدء في عملية التسويق بالسعر المناسب لها طبقاً لخطة الشركة لبيعها.

٢٠- الموقف الضريبي

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢١- إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة

ب) مخاطر الائتمان

ج) مخاطر العملة

د) مخاطر إداره 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. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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 ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومدينون 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 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 التغييرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

هـ- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية 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 والتسهيلات 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤- احداث هامة :

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض

أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لاهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار .	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير : <ul style="list-style-type: none"> معايير المحاسبة المصرية رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " معايير المحاسبة المصرية رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " معايير المحاسبة المصرية رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) " عقود التأجير " 	معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " معايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "
تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية .	٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠(د) الي نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . -لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة . - قد تختار الشركة ان تقيس بندا من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الإفتراضية في ذلك التاريخ . ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الإفتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ - أحداث هامة (تابع) :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري "	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير :	تقوم الإدارة في الوقت الحالى بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين ". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) . ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين " ، وهي كما يلي :	تقوم الإدارة في الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري"	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" . ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" . معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري" .		