

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

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

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المحتويات

الصفحة

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

### الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٦ مايو ٢٠٢٣



مراقب الحسابات

محمد احمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY - United

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

قائمة المركز المالي الدورى المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٩٠,٦٥٩,٦٧٤	٣٠٦,٠٣٠,٨٢١	(٣)	أصول ثابتة
٣٣,٤٣٠,٦١٨	١٥,٤٧٨,٢٢٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣,٦١٤	٢٥٤,٢٨٢	(٥)	أصول غير ملموسة
١,٩١٣,٥٥٢	١,٦٨٢,٧٠٣	(١-١٦)	أصول حق انتفاع
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
<u>٣٢٩,٥٥٧,٤٦١</u>	<u>٣٢٦,٦٩٦,٠٣١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٨,٥٤٤,١٦٧	٤٨,٥٤٤,١٦٧	(٢٦)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٢٣٩,٢١٦,١٦٦	٣٢٠,٥٠٧,٩٣٤	(٧)	مخزون
٥١٣,٠٦٧,٨٧٦	٥٦٩,٤٥٦,٠٧٧	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٣٧,٤٤٧,٢٠٠	٥٧,٥٣٥,٨٣١	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٨٣٨,٢٧٥,٤٠٩</u>	<u>٩٩٦,٠٤٤,٠٠٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,١٦٧,٨٣٢,٨٧٠</u>	<u>١,٣٢٢,٧٤٠,٠٤٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(١٢٥,٨٥٥,٣٦٥)	(٩٤,٠٤٧,٧٧١)		(خسائر متراكمة)
٣١,٨٠٧,٥٩٤	٢٢,٠٠٠,٥٦٧		أرباح الفترة / العام
<u>٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧</u>	<u>٢٣٠,٣٦٦,٠٥٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢٣)	المساهمين – أرصدة دائنة
٢٣,٢٩٩,٢٤٤	٣٢,٢٩٧,٨٩٢	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١٧,٢٨١,٩٩٧	٢٠٧,٨٨٠,٠٣٧	(٢-١٦)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
<u>٢٤٣,٠٨١,٢٤١</u>	<u>٢٤٢,٦٧٧,٩٢٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	مخصصات
٤٧١,٣١٦,٨٨١	٤٣٢,٠٦٠,٠٠٩	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
-	٩٠,٣٩٢,٠١٠	(١٤)	قرض قصير الأجل
١٩٧,٠٢٧,١٦٧	٢٧١,٠٦٩,٧٨٧	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٤٧,٨٦٣,٢٣٤	٥٥,٩٩٥,٣٩١	(٢-١٦)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
<u>٧١٦,٣٨٦,١٤٢</u>	<u>٨٤٩,٦٩٦,٠٥٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٩٥٩,٤٦٧,٣٨٣</u>	<u>١,٠٩٢,٣٧٣,٩٨٦</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١,١٦٧,٨٣٢,٨٧٠</u>	<u>١,٣٢٢,٧٤٠,٠٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

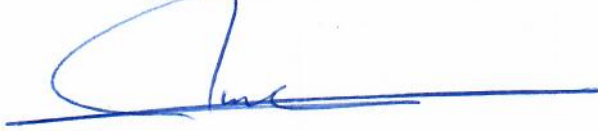
الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة  
عن 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		
٢٩١,٢٧٦,٢٢٩	٤٧٠,٧٤٠,٥١٥	(١٧)	المبيعات
(٢٣٨,٦٦٤,٤٨٥)	(٣٦٤,٤٠٨,٩٨٦)	(١٨)	تكلفة المبيعات
٥٢,٦١١,٧٤٤	١٠٦,٣٣١,٥٢٩		مجموع الربح
(١٨,٢٢٨,٨٦٥)	(٢٤,٤٢٣,٨٣٠)	(١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٢٩٠,٢١٩)	(٣٩١,٧٢٠)	(٢٠)	مصروفات تسويقية
(١٢,٨٧٥,٤٨٩)	(١٣,٤٩٠,١٤٠)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢١,٧٠٧	٢٠٨,٨٥٣		إيرادات أخرى
(٦٦,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٧٦,٢٥٧)	(٥,٨٥٤,٣٦٧)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء ومدينون آخرون
(١٥٦,٨٦٣)	(١,٦٥٠,٦٦٢)		فروق تقييم عملة
٢٠,٠٣٩,٧٥٨	٦٠,٦٩٧,٦٦٣		أرباح التشغيل
(١٧,١٨١,٤٣٠)	(٣٠,٠٦٣,١٥٨)		مصروفات تمويلية
٥٢٣,٥٧٧	٣٦٤,٧١٠		فوائد دائنة
٣,٣٨١,٩٠٥	٣٠,٩٩٩,٢١٥		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤٢,٣٣٣	(٨,٩٩٨,٦٤٨)	(١١)	ضرائب الدخل
٣,٤٢٤,٢٣٨	٢٢,٠٠٠,٥٦٧		أرباح الفترة
٠,٠١٤	٠,٠٦٧	(٢٢)	نصيب السهم في الأرباح

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 المستقل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري ٣,٤٢٤,٢٣٨	جنيه مصري ٢٢,٠٠٠,٥٦٧	أرباح الفترة
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف يخصم:
٦,٥٥٤,٦٤٢	-	المحول منها الى الخسائر المتراكمة خلال نفس الفترة
<u>٣,٤٢٤,٢٣٨</u>	<u>٢٢,٠٠٠,٥٦٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية اللوربية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح الفترة	(خسائر متراكمة)	احتياطي قانوني	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧	٣١,٨٠٧,٥٩٤	(١٢٥,٨٥٥,٣٦٥)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣١,٨٠٧,٥٩٤)	٣١,٨٠٧,٥٩٤	-	-	-
٢٢,٠٠٠,٥٦٧	٢٢,٠٠٠,٥٦٧	-	-	-	-
٢٣٠,٣٦٦,٠٥٤	٢٢,٠٠٠,٥٦٧	(٩٤,٠٤٧,٧٧١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٥٣,٣٣٩,٤٩٤	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-
٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	-	-
٣,٤٢٤,٢٣٨	٣,٤٢٤,٢٣٨	-	-	-	-
١٨٥,٧٧٨,٦٢٤	٣,٤٢٤,٢٣٨	(١٢٠,٠٥٨,٨٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠

\* تتمثل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥<sup>٣٣</sup> اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية<sup>٣٣</sup>.

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
المحول إلى (خسائر متراكمة)  
زيادة رأس المال  
أثر تحرير أسعار الصرف للعملات الأجنبية\*  
أرباح الفترة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية اللوربية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

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	
٣,٣٨١,٩٠٥	٣٠,٩٩٩,٢١٥	
٥,٠١٩,٠٢٠	٥,٤٩١,٧٩٢	(٣)
٢٣٠,٨٤٩	٢٣٠,٨٤٩	(١٦)
٦٨,١٢٢	٤٩,٣٣٢	(٥)
١٧٦,٢٥٧	٥,٨٥٤,٣٦٧	(٨)
(٥٢٣,٥٧٧)	(٣٦٤,٧١٠)	
١٧,١٨١,٤٣٠	٣٠,٠٦٣,١٥٨	
٢٥,٥٣٤,٠٠٦	٧٢,٣٢٤,٠٠٣	
٥٠,٥٦١,٢٤٧	(٨١,٢٩١,٧٦٨)	
(٢١,٩٠٧,٧١١)	(٦٢,٢٤٢,٥٦٨)	
(٥٥,٨٩٤,١٣٥)	٧٢,٤١٠,٣٣٣	
(١,٧٠٦,٥٩٣)	١,٢٠٠,٠٠٠	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل  
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل  
إهلاك الأصول الثابتة  
استهلاك أصول حق انتفاع  
استهلاك الأصول غير الملموسة  
الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء ومديون آخرون  
فوائد دائنة  
مصروفات تمويلية  
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل  
التغير في المخزون  
التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون  
التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون  
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

(١,١٤٩,١٩٣)	(٦٧٥,٦٢٣)	(٣)
(٢,٠٧٢,٧٧٦)	(٢,٢٣٤,٩٢٠)	(٤)
٥٢٣,٥٧٧	٣٦٤,٧١٠	
(٢,٦٩٨,٣٩٢)	(٢,٥٤٥,٨٣٣)	

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار  
مدفوعات لشراء أصول ثابتة  
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ  
فوائد دائنة محصلة  
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

(٣٣,٥٥٥,٧١٤)	(٣٩,٢٥٦,٨٧٢)	
٨,٦٨١,١٢٦	-	
٩,٢٥٠,٠٠٠	-	
(١,٠٣٧,٣٦١)	(١,٢٦٩,٨٠٣)	
(١١,٠٣١,٠٢٢)	٩٠,٣٩٢,٠١٠	
(١٩,٤٦٩,٤٣٦)	(٢٨,٤٣٠,٨٧١)	
(٤٧,١٦٢,٤٠٧)	٢١,٤٣٤,٤٦٤	
(٥١,٥٦٧,٣٩٢)	٢٠,٠٨٨,٦٣١	
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٣٧,٤٤٧,٢٠٠	(٩)
٤٠,٠١٨,٧٧١	٥٧,٥٣٥,٨٣١	(٩)

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل  
تسهيلات ائتمانية  
مقبوضات من المساهمين  
مقبوضات من شركات تأجير  
مدفوعات في عقود تأجير وترتيب  
مقبوضات من (مدفوعات في) القروض  
مصروفات تمويلية مدفوعة  
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل  
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة  
أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية  
النقدية وما في حكمها - أول الفترة  
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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 ولائحته التنفيذية على أن تكون مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من انتهاء الفترة السابقة في ٨ سبتمبر ٢٠١٠.

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

عنوان الشركة المسجل هو 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 المستقلة 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

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٤-٢ الأدوات المالية

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.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٤-٢ الأدوات المالية (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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

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

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	التكلفة المستهلكة
عملاء واوراق قبض ومديون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين واوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التاجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
المساهمين - أرصدة داننة	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.

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 المقدر، 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

### ٤-٢ الأدوات المالية (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"
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	٢٢,٤٩٣,٤٣٣
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الاخرون	٥,٧١٩,٢٠٠

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.

### ٥-٢ 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.

### ٦-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

### ٦-٢ 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.

### ٧-٢ 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 الأضمحلال.

### ٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

### ٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

### ١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

#### ١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

#### ١٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير 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 والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

##### ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

### الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً 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 تشمل 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:

- لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم تشييد الأصل وتحسينه.

ج- يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة للالتزامات 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 مبني 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.

### ١٧-٢ المصروفات

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

### ١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

### ١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

### ٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

### ٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل 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 أضمحل. 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.

### ٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

### ٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

### ٢٤-٢ أصول غير متداولة بغرض البيع

يتم تبويب الاصول 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 المقتناه مقابل تسوية مديونية واصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تفتنيها المنشأة بغرض بيعها.

يكون الاصل (او المجموعة الجاري 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 الجاري 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 المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣ أصول ثابتة (تابع)

التفصيل	١ يناير ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أراضي	٣,٦٢٥,٢٢٩	-	-
مباني وإنشاءات	٤٧,٨٩٨,٥١٩	-	-
آلات إنتاجية	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	-	-
معدات	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	٣,٢٠٠,٣٧٣	٢,٩٧١,٤٧٠
معدات	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٢٩,٩٢١	١٠,٦٢٢,٩٣٧
تجهيزات	١٠,٣٤٧,١٣٥	-	٤٩٥,٩٢٠
وسائل نقل	١٠,٨٤٣,٠٥٥	-	-
وسائل نقل	١٠,٨٤٣,٠٥٥	-	-
مكاتب	٥,٨٦٥,٥٣٣	١٩٠,٣٣٠	-
أثاث ومعدات	١٠,٠٠٦,٧٨٧	-	-
مكاتب	١٠,٠٠٦,٧٨٧	-	-
عدد وألوات	٦,٨٢١,٧٣٨	١٥٣,٥٤٢	-
معدات	٦,٩٠٩,٥٣٩	-	-
أجهزة حاسب	٨,١٧٩,٩٩٦	٢٠,٠٠٠	-
أجهزة حاسب	٨,١٧٩,٩٩٦	٢٠,٠٠٠	-
تجهيزات وتركيبات	٤,٣٢٤,٣٧٤	-	-
تجهيزات وتركيبات	٤,٣٢٤,٣٧٤	-	-
الإجمالي	٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢	٣,٥٩٤,١٦٦	١٥,٩٩٧,٤٥٤
الإجمالي	٤٧٣,٨١٧,١٤٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	١٥,٩٩٧,٤٥٤
صافي القيمة المكتومة في	-	-	-
إهلاك	-	-	-
إهلاك العلم	-	-	-
إهلاك الاستحقاقات	-	-	-
صافي القيمة المكتومة في	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٢	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-
بالكامل وما زالت تعمل	-	-	-

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

٥ أصول غير ملموسة (برامج)

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

- تتمثل الأصول غير الملموسة في اجمالي المنفق على برامج الحاسب الالي التي تم شراؤها لتسيير الاعمال بالشركة .

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري ٢٧,٦٩٧	جنيه مصري ٨,٩٠٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٦,٧٦٩	٦,٧٦٩	مصروفات تسويقية (إيضاح ٢٠)
٣٣,٦٥٦	٣٣,٦٥٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
<u>٦٨,١٢٢</u>	<u>٤٩,٣٣٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦ استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	الشركة العربية المطورة للتجارة * شركة باندا للتجارة والتوزيع**
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٪ ٨٠	
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٪ ٥٠,٠٠٠١٥	
<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 لتصبح قيمة المساهمة ٢,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

\*\* خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بتأسيس شركة باندا للتجارة والتوزيع (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المصدر ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٥٠,٠٠٠١٥٪ لعدد أسهم ٤٠٠,٠٠١ سهم. وقد بلغت المبالغ المؤداة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والتي تمثل ٢٥٪ من رأس المال المصدر، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري والتي تمثل حصتها.

٧ مخزون

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨ عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٥١,٠٩١,٤٨٨	٢٥٩,٤٦٢,٤٧٧	أوراق قبض
١٢,٠٤٠,٠٦٥	١٤,٦٠٠,٦٣٦	مصرفات 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
٤٢,٠٣٩,٧٧٥	٤٤,٧١٥,٧٦١	دفعات مقدمة - موردين
١٤,٥٣٢,٧٠٤	٤٦,٩٣١,٣٩٠	تأمينات لدى الغير
٦,٦٨٢,٣٤١	٦,٦٨٣,٦٤١	سلف وعهد عاملين
٤٥٩,١٣٩	٢,٨٨٩,٦٤٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
١٧٠,٩٨٢	١٧٠,٩٨٢	مستحقات على مندوبين بيع
٤,٨٨٤,١٥٩	٤,٨٧٢,٥٣٧	أرصدة مدينة أخرى
٩٨٨,٦٤٣	١,٢١٥,١٢٣	
٥٣٥,٤٢٦,١٤٢	٥٩٧,٦٦٨,٧١٠	
(٢٢,٣٥٨,٢٦٦)	(٢٨,٢١٢,٦٣٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٥١٣,٠٦٧,٨٧٦	٥٦٩,٤٥٦,٠٧٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٦,٦٣٩,٠٦٦	٢٢,٤٩٣,٤٣٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون
٥,٧١٩,٢٠٠	٥,٧١٩,٢٠٠	
٢٢,٣٥٨,٢٦٦	٢٨,٢١٢,٦٣٣	

- يتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون 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
١٢,٣٦٢,٣٠٠	٢٢,٣٥٨,٢٦٦	رصيد آخر الفترة
١٧٦,٢٥٧	٥,٨٥٤,٣٦٧	
١٢,٥٣٨,٥٥٧	٢٨,٢١٢,٦٣٣	

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,٧٦١,٢٣١	٤,١٢٨,٢١٢	حسابات جارية - جنيه مصري
١٣,٠٥١,٦١٦	٩,١٥٩,٩٢٧	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٧,٦٣٤,٣٥٣	٤٤,٢٤٧,٦٩٢	
٣٧,٤٤٧,٢٠٠	٥٧,٥٣٥,٨٣١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠ 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. وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة عن طريق ١٠٥,٤٩١,٧٣٤ جنيه مصري من الأرصدة 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.

١١ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة – التزام
٢٣,٢٩٩,٢٤٤	١٣,٦٦٠,٢١٤	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
٨,٩٩٨,٦٤٨	٩,٦٣٩,٠٣٠	رصيد آخر المدة – التزام
٣٢,٢٩٧,٨٩٢	٢٣,٢٩٩,٢٤٤	

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروف (إيراد) ضرائب الدخل
٨,٩٩٨,٦٤٨	(٤٢,٣٣٣)	
٨,٩٩٨,٦٤٨	(٤٢,٣٣٣)	

١٢ مخصصات

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣ 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	
٤٧١,٣١٦,٨٨١	٤٣٢,٠٦٠,٠٠٩	

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.

١٤ قرض قصير الأجل

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

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

١٥ موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
٨٢,٩٦٢,٤٧٨	١١٦,٢٥٧,٨١٦	أوراق دفع
٢٣,٦٢٦,٦٤٢	٣٢,٤٢٤,٧٩٦	مصرفات مستحقة
١٠,٥٣٥,١٤٩	١٣,١٣٨,٧٥٦	تأمينات من الغير
٤٩,٧٧٠,٢٦٨	٦٠,١٧٣,٧١٢	مصلحة الضرائب
٢,٢٢٥,٦٦٤	٢,٤٤٠,٦٩٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٥٨٠,٦٠٦	١,٩٤٦,٨٦٢	فوائد مستحقة
٧٤٥,٨٠٤	٢,٣٧٨,٠٩١	أرصدة دائنة اخرى
٢٥,٥٨٠,٥٥٦	٤٢,٣٠٩,٠٥٦	
١٩٧,٠٢٧,١٦٧	٢٧١,٠٦٩,٧٨٧	

١٦ عقود تأجير وترتيب

١٦-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	آخر الفترة
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	مجمع الاستهلاك
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(٣,٤٧٤,١٣٩)	أول العام
(٩٢٣,٣٩٣)	(٢٣٠,٨٤٩)	استهلاك الفترة
(٣,٤٧٤,١٣٩)	(٣,٧٠٤,٩٨٨)	آخر الفترة
١,٩١٣,٥٥٢	١,٦٨٢,٧٠٣	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ عقود تأجير وترتيب (تابع)

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

المنتهاية في	المنتهاية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٢١٣,٨٨٠	٢١٣,٨٨٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١٦,٩٦٩	١٦,٩٦٩	
<u>٢٣٠,٨٤٩</u>	<u>٢٣٠,٨٤٩</u>	

٢-١٦ التزامات عقود تأجير وترتيب

عقود ترتيب	عقود تأجير	عقود ترتيب	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
٢٦٢,١٥٩,٥٩٠	١,٧١٥,٨٣٨	٢٦٣,٢١٩,٤١٠	أقساط مستحقة خلال عام
(٥٥,٢٤٢,٧٦١)	(٧٥٢,٦٣٠)	(٤٧,٠٩٦,٣٢٦)	أقساط استحقاق أكثر من عام
<u>٢٠٦,٩١٦,٨٢٩</u>	<u>٩٦٣,٢٠٨</u>	<u>٢١٦,١٢٣,٠٨٤</u>	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
٢٦٣,٨٧٥,٤٢٨	١,٩٢٥,٨٢١	٢٦٣,٢١٩,٤١٠	أقساط مستحقة خلال عام
(٥٥,٩٩٥,٣٩١)	(٧٦٦,٩٠٨)	(٤٧,٠٩٦,٣٢٦)	أقساط استحقاق أكثر من عام
<u>٢٠٧,٨٨٠,٠٣٧</u>	<u>١,١٥٨,٩١٣</u>	<u>٢١٦,١٢٣,٠٨٤</u>	

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 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، وبتاريخ سبتمبر ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الرابعة من عقد المباني (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره 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 للقرارات 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 ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ عقود تأجير وترتيب (تابع)

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

١٧ المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات محلية
١٢٤,٤٣٩,٦٣٤	٢١٨,١٦٦,٧١١	صافي مبيعات تصدير
١٦٦,٨٣٦,٥٩٥	٢٥٢,٥٧٣,٨٠٤	
<u>٢٩١,٢٧٦,٢٢٩</u>	<u>٤٧٠,٧٤٠,٥١٥</u>	

١٨ تكلفة المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٢٠٥,٨٢٥,٢٦٧	٣٢٨,٦٧٠,٩٤٧	مرتببات وما في حكمها
١٦,٧٧٥,٩٦١	١٨,٥٢١,٢٣٤	مصروفات صناعية أخرى
١١,٥٨١,٤٦٣	١٢,٢٨١,١٦٦	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,٤٨١,٧٩٤	٤,٩٣٥,٦٣٩	
<u>٢٣٨,٦٦٤,٤٨٥</u>	<u>٣٦٤,٤٠٨,٩٨٦</u>	

١٩ مصروفات بيع وتوزيع

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتببات وما في حكمها
٨,٠٣٦,٠٩٠	١٠,٢٩٤,٠٠٤	مصروفات تنشيطية
٥,٥٢٢,٦٥٨	٥,٠٣٣,٣٦٢	خصم وكلاء
٦٠٢,٨٥٩	٢,٠١٣,٥٥٧	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٥٧,٣٣٠	٣٧٨,١١٣	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٧,٦٩٧	٨,٩٠٦	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦)
٢١٣,٨٨٠	٢١٣,٨٨٠	مصروفات أخرى
٣,٤٦٨,٣٥١	٦,٤٨٢,٠٠٨	
<u>١٨,٢٢٨,٨٦٥</u>	<u>٢٤,٤٢٣,٨٣٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠ مصروفات تسويقية

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	مرتببات وما في حكمها مصروفات تنشيطية اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣) استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥) مصروفات أخرى
جنيه مصري ٤١,٨١٥	جنيه مصري ٤٣,٨١٣	
١,٢٠٨,٣٩٩	٢٩٤,٧٢٧	
١١,٨١٤	١٢,١٢٧	
٦,٧٦٩	٦,٧٦٩	
٢١,٤٢٢	٣٤,٢٨٤	
<u>١,٢٩٠,٢١٩</u>	<u>٣٩١,٧٢٠</u>	

٢١ مصروفات عمومية وإدارية

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	مرتببات وما في حكمها إيجارات اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣) استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥) استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦) مصروفات أخرى
جنيه مصري ٨,٥٨٣,٨٢٥	جنيه مصري ٩,٢٣٨,٩٣٣	
١٣٢,٤٥٩	٧٠,٨١٦	
١٦٨,٠٨٢	١٦٥,٩١٣	
٣٣,٦٥٦	٣٣,٦٥٧	
١٦,٩٦٩	١٦,٩٦٩	
٣,٩٤٠,٤٩٨	٣,٩٦٣,٨٥٢	
<u>١٢,٨٧٥,٤٨٩</u>	<u>١٣,٤٩٠,١٤٠</u>	

٢٢ نصيب السهم في الأرباح

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

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	أرباح الفترة حصة العاملين (مقدرة) مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة) النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح المتوسط المرجح لعدد الأسهم نصيب السهم في الأرباح
جنيه مصري ٣,٤٢٤,٢٣٨	جنيه مصري ٢٢,٠٠٠,٥٦٧	
(٣٢٥,٣٠٣)	(٢,٠٢٦,٠٤٨)	
-	(٦٤٠,٠٥٤)	
٣,٠٩٨,٩٣٥	١٩,٣٣٤,٤٦٥	
٢٢٣٥٥٥٥٥٦	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٠,٠١٤</u>	<u>٠,٠٦٧</u>	

\* تم احتساب حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع افتراضي لأرباح الفترة لغرض حساب نصيب السهم في الأرباح.

٢٣ 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 ٨).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ الموقف الضريبي

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية**
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
  - 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 ومازال الخلاف منظوراً.
  - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ 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.

## ٢٥ 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 مارس ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		نوع العلاقة		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة باندا للتجارة والتوزيع شركة الدلتا للتأمين
مصرفات	مبيعات	مصرفات	مبيعات	مشتريات	مشتريات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	-	٢,١٨٢,١١٨	-	اطراف مرتبطة
-	١٧,١٥١,٤٨٦	-	٣٦,٨٥٣,٢٤١	-	-	اطراف مرتبطة
-	١٦,٤٠٤,٨٦٢	-	١٠,٨٩٧,١٦٨	-	-	تابعة
١٩٩,٧٢٩	-	٣٩٧,٣٥٤	-	-	-	اطراف مرتبطة
١٩٩,٧٢٩	٣٣,٥٥٦,٣٤٨	٣٩٧,٣٥٤	٤٧,٧٥٠,٤٠٩	٢,١٨٢,١١٨	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		نوع العلاقة		شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك) شركة الدلتا للتأمين الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة باندا للتجارة والتوزيع الشركة العربية المطورة للتجارة شركة جدوى للتنمية الصناعية
المساهمين	موردون	المساهمين	موردون	مشتريات	مشتريات	
ارصدة دائنة	وأوراق دفع ودائنون آخرون	ارصدة دائنة	وأوراق دفع ودائنون آخرون	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٧٨٥,٤٥١	-	٤,٩٨٨,٧١١	-	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)
-	-	٦٧٠,٧١٢	-	-	٣٩٨,٧٦٣	شركة الدلتا للتأمين
-	-	٢٥,٣٥٧,٤٩٦	-	-	٤٢,٩٤١,٣٥٨	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	٢٩,٦٤٠,٢٢٩	-	-	٣٤,٧٣٥,٥٦٢	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	٤,١٢٩,٠٢٩	-	٤,١٢٩,٠٢٩	٣٥,٨٧٣	-	الشركة العربية المطورة للتجارة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	شركة جدوى للتنمية الصناعية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٩,٩١٤,٤٨٠	٥٥,٦٦٨,٤٣٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	٩,١١٧,٧٤٠	٧٨,١١١,٥٥٦	

## ٢٦ 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.

## ٢٧ 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. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

### أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

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

### ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية 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 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 رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٧٦,٥٥٧,٨٩٣ جنيه مصري).

ه- مخاطر السيولة

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

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٩ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠ أحداث 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 لأهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " معيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٣ ) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "	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"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول "</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "</li> </ul>	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 .	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 .
٢- تماشياً 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 .	٢- تماشياً 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 .	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية .	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 .
ولكن يجب 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 بنداً 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 الافتراضية 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 المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠ - أحداث هامة (تابع) :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك <u>بأثر رجعي</u> ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	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 : • معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٤ ) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري "
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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	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 وتدقيقاتها 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 : • معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) " الأصول غير الملموسة " • معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٤ ) " الإستثمار العقاري "	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"