

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المراجعة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة
٣	قائمة المركز الماني الدوري المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المراجعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المراجعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المراجعة
٨ - ٣١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع الدوري المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا 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 مسئولين 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م رقم (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 الدوري المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
٢٩٢,٦٨٤,٥٩٥	٢٩٣,٤٧٩,٥٢٢	(٣)	أصول غير متداولة
٢,٨٣٦,٩٤٥	٢,١٤٤,٤٠٠	(١٧-١)	أصول ثابتة
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣٤,٨١٨,٠١٥	(٤)	أصول حق انتفاع
٥١٩,٧٣١	٣٥٢,٩٤٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٠,٣٣٧,٥١٤	٣٣٠,٧٩٤,٨٨٣		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
-	٤٨,٥٤٤,١٦٧	(٢٠)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	٢٣٩,١٥٣,٣٥٢	(٦)	مخزون
٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	٤٨٤,٢٤٠,٨٤٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	٤٠,٩٦٢,٧٤٢	(٨)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٢٩,٧٩٢,٢٠٣	٨١٢,٩٠١,١٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٧٠,١٢٩,٧١٧	١,١٤٣,٦٩٥,٩٨٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال المدفوع
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	(١٩)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	(١١٧,٣٦٠,٢٣٤)		(خسائر متراكمة)
(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	٢٤,٦٣٨,٢٨٥		أرباح الفترة / (خسائر) العام
١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	٢٠٩,٦٩١,٣٠٩		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٢,٤٠٤,٦٤٧	٢,١٥٣,٩٦٢		الحصص غير المسيطرة
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢١١,٨٤٥,٢٧١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٩)	المساهمين – أرصدة دائنة
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	٢٢٤,٢٦٩,٧٦١	(١٧-٢)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٣,٦٦٢,٥٠٩	٢١,٦١٤,٦٦٩	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢٤,٦١٠,٤٤٥	٢٤٨,٣٨٤,٤٣٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	مخصصات
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٧٠,٧٣٧,٣٦٥	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٧,٩٨٨,١٠٣	-	(١٣)	قرض قصير الأجل
٧,٢٦٧,٩١٦	-	(١٤)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٣,٦٩٢,٦٦٥	٣٨,٤٩٩,٦٥٢	(١٧-٢)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٥١,٧٠٧,٣٦٥	١٧٤,٠٥٠,٤٠٨	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٧٦٠,١٨٨,٠٨٥	٦٨٣,٤٦٦,٢٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٨٤,٧٩٨,٥٣٠	٩٣١,٨٥٠,٧١٥		إجمالي الالتزامات
١,١٧٠,١٢٩,٧١٧	١,١٤٣,٦٩٥,٩٨٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢١,٥٣٤,٥٢٤	٢٦٧,٠٤٣,٥٨٧	١,٠٠٦,١٨٩,٤٩٢	٨٢١,٥٣٤,٥٢٤	
(٦٣١,٨٥٨,٧١٥)	(٢٠٥,٩٤٧,٩٥١)	(٨٣١,٦٧٨,٩٢٨)	(٦٣١,٨٥٨,٧١٥)	
١٨٩,٦٧٥,٨٠٩	٦١,٠٩٥,٦٣٦	١٧٤,٥١٠,٥٦٤	١٨٩,٦٧٥,٨٠٩	المبيعات
(٥٨,٤٤١,٩٦٣)	(١٩,١١٩,٣٤٧)	(٩١,٧٣٠,٩٣٨)	(٥٨,٤٤١,٩٦٣)	تكلفة المبيعات
(١,٦٧٠,٨٥٩)	(٢٢٨,١٥٠)	(١٤,٧٩٧,٢١٩)	(١,٦٧٠,٨٥٩)	مجمول الربح
(٤٠,٢١٩,٥٤٨)	(١٤,٥٥٧,٧٧٠)	(٣٩,٩٢٥,١٧٩)	(٤٠,٢١٩,٥٤٨)	مصفوفات بيع وتوزيع
٤٠٥٩٩	٣٥,٨٥٦	١,٦٩٥,٩٤٤	٤٠٥٩٩	مصفوفات تسويقية
٥٧٥,٩٦١	١٢١,٠٣٨	١,٠٠٦,٧٧٥	٥٧٥,٩٦١	مصفوفات عمومية وإدارية
(١٦٤,٠٠٠)	(٩٨,٠٠٠)	(٢١٣,٠٠٠)	(١٦٤,٠٠٠)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢,٢٤٣,٨٢٥)	(١,٢٨٧,٦٢٣)	-	(٢,٢٤٣,٨٢٥)	إيرادات تشغيل أخرى
١١٢,٠٢٨	٣٠٨,٥٢٠	١٣١,٤٥٩	١١٢,٠٢٨	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٨٧,٦٦٤,٢٠٢	٢٦,٢٧٠,١٦٠	٣٠,٦٧٨,٤٠٦	٨٧,٦٦٤,٢٠٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء
(٥٦,١٦٨,١٣١)	(٢٠,٢٩١,٣٧٦)	(٤٣,١٧٧,٠٠٧)	(٥٦,١٦٨,١٣١)	فروق تقييم عملة
٨٤٣,٦٨٩	١٤٥,٥٤٥	٣٠٨,٢١٦	٨٤٣,٦٨٩	أرباح التشغيل
٣٢,٣٣٩,٧٦٠	٦,١٢٤,٣٢٩	(١٢,١٩٠,٣٨٥)	٣٢,٣٣٩,٧٦٠	مصفوفات تمويلية
(٧,٩٥٢,١٦٠)	(١,٨٩٢,٧٨٦)	(١,٤٦٥,٠٦٩)	(٧,٩٥٢,١٦٠)	فوائد دائنة
٢٤,٣٨٧,٦٠٠	٤,٢٣١,٥٤٣	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	٢٤,٣٨٧,٦٠٠	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٣,٨٠٤,٤٩٦)	(٢٠,٢٩١,٣٧٦)	(٤٣,١٧٧,٠٠٧)	(١٣,٨٠٤,٤٩٦)	ضرائب الدخل
١١١,٦٣٠	١٤٥,٥٤٥	٣٠٨,٢١٦	١١١,٦٣٠	أرباح (خسائر) الفترة
(١٥,٢٢٦,٥٥٤)	٦,١٢٤,٣٢٩	(١٢,١٩٠,٣٨٥)	(١٥,٢٢٦,٥٥٤)	يوزع كما يلي:
٧٩,٥٣٠	(١,٨٩٢,٧٨٦)	(١,٤٦٥,٠٦٩)	٧٩,٥٣٠	الشركة القابضة
(١٥,١٤٧,٠٢٤)	٤,٢٣١,٥٤٣	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	(١٥,١٤٧,٠٢٤)	الحصص غير المسيطرة
٢٤,٦٣٨,٢٨٥	٤,٢٩٨,٨٥٣	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	٢٤,٦٣٨,٢٨٥	أرباح (خسائر) الفترة
(٢٥٠,٦٨٥)	(٦٧,٣١٠)	٣,٢٢٨,٠٢٥	(٢٥٠,٦٨٥)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)
٢٤,٣٨٧,٦٠٠	٤,٢٣١,٥٤٣	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	٢٤,٣٨٧,٦٠٠	للشركة القابضة
٠,٠٩٢	٠,٠١٣	(٠,١٠٦)	٠,٠٩٢	

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

خالد محمد الطيب

محمد إبراهيم بدوي

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المجمع  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٤,٣٨٧,٦٠٠	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	٤,٢٣١,٥٤٣	(١٥,١٤٧,٠٢٤)
أرباح (خسارة) الفترة			
خسائر فروق العملة الناتجة عن			
ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في			
تاريخ تحرير سعر الصرف			
يخصم:			
المحول منها إلى الخسائر المتراكمة			
خلال نفس الفترة			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
٦,٥٥٤,٦٤٢	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	٤,٢٣١,٥٤٣	(١٥,١٤٧,٠٢٤)
٢٤,٦٣٨,٢٨٥	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	٤,٢٩٨,٨٥٣	(١٥,٧١٧,٨٨٦)
يوزع كما يلي:			
الشركة القابضة			
الحصص غير المسيطرة			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
(٢٥٠,٦٨٥)	٣,٢٢٨,٠٢٥	(٦٧,٣١٠)	٥٧٠,٨٦٢
٢٤,٣٨٧,٦٠٠	(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	٤,٢٣١,٥٤٣	(١٥,١٤٧,٠٢٤)

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	أرباح الفترة (خسائر)	خسائر متراكمة	احتياطي قانوني	المسند تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
								جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٥,٣٢١,١٨٧	٢,٤٠٤,٦٤٧	١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	(٥٢,٢٢٩,٨٣١)	(٥٧,٥٦٥,٧١١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢
-	-	-	٥٢,٢٢٩,٨٣١	(٥٢,٢٢٩,٨٣١)	-	-	-	المحول إلى (خسائر متراكمة)	٢٠٢٢
٨,٦٨١,١٢٦	٠	٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال	٢٠٢٢
(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	(٦,٥٥٤,٦٤٢)	-	-	-	أثر تحرير أسعار الصرف للعمليات الأجنبية *	٢٠٢٢
٢٤,٣٨٧,٦٠٠	(٢٥٠,٦٨٥)	٢٤,١٣٦,٩١٥	٢٤,٦٣٨,٢٨٥	(١١٧,٣٠,٢٣٤)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح (خسائر) الفترة	٢٠٢٢
٢١١,٨٤٥,٢٧١	٢,١٥٣,٩٦٢	٢٠٩,٦٩١,٣٠٩	٢٤,٦٣٨,٢٨٥	(١١٧,٣٠,٢٣٤)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢
١٤٧,٠٧٦,١٢٤	١,٢١٢,٢٤٣	١٤٥,٨٦٣,٨٨١	(١٥,٦٢٢,٥٢٠)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١
(٢٧,٤٠١,٢٢٨)	-	(٢٧,٤٠١,٢٢٨)	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	١٥٥,٣٣٨	-	-	-	تسويات على (الخسائر المتراكمة) **	٢٠٢١
٩٩٩,٩٩٧	-	-	٤٣,١٨٠,٠٩٦	(٤٣,١٨٠,٠٩٦)	-	-	-	المحول إلى (الخسائر المتراكمة)	٢٠٢١
(١٣,٦٥٥,٤٥٤)	٣,٢٣٨,٠٢٥	(١٠,٤١٧,٤٢٩)	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة	٢٠٢١
١٠٧,٠١٩,٤٣٩	٥,٤٥٠,٢٦٥	١٠١,٥٦٩,١٧٤	(١٦,٨٩٣,٤٧٩)	(٥٢,٩٥٠,٦٠٥)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(خسائر) أرباح الفترة	٢٠٢١
								الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢١

\* تتمثل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ الصادر بالتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية).

\*\* تتمثل تلك التسويات في قيمة التأثير الناتج عن تطبيق معيار (٤٩) الخاص بعقود التأجير (إيضاح ١٧).

- الإيضاحات المرتبطة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
(١٢,١٩٠,٣٨٥)	٣٢,٣٣٩,٧٦٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤,١٦٤,٧٦٧	١٥,٧١٤,٢٦٠	(٣)	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٦٩٢,٥٤٥	٦٩٢,٥٤٥	(١٧)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٥٦,٦٦٧	١٦٦,٧٨٥	(٥)	استهلاك أصول حق انتفاع
(١,٦٩٥,٩٤٤)	(٤٠,٥٩٩)	(٣)	استهلاك الأصول غير الملموسة
-	٢,٢٤٣,٨٢٥	(٧)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٠٨,٢١٦)	(٨٤٣,٦٨٩)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء
٤٣,١٧٧,٠٠٧	٥٦,١٦٨,١٣١		فوائد دائنة
٤٤,٠٩٦,٤٤١	١٠٦,٤٤١,٠١٨		مصروفات تمويلية
٣٨,٤٧١,٠٢٩	(٢,٥٥٠,٤٣٧)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٠٢,٢٩٠,٩١٣)	(٣٣,٥٤٧,٠٩٧)		التغير في المخزون
٥٦,٥٣٦,٥٢٤	(٨١,٤٢٤,١٣٩)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
٣٦,٨١٣,٠٨١	(١١,٠٨٠,٦٥٥)		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧,٨٥٠,٤٦٢)	(٣,١٩٧,٤٠١)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١,٧٠٣,١٥٧	٦٢,٨٢٤	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٤٥,٦٩٩)	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٢,٣٩٢,٢٦٥)	(٣,٨٥٥,٧٨٣)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١,٠٠٠,٠٠٣	-		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٨,٢١٦	٨٤٣,٦٨٩		التغير في استثمارات في شركة تابعة
(١٧,٤٧٧,٠٥٠)	(٦,١٤٦,٦٧١)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٨,٨١٢,١٨٩)	١,٣٨٤,١٨٩		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٨,٥١٨,٣٢٥	١١,١٨١,١٢٦		مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
٩٩٩,٩٩٧	-		مقبوضات من المساهمين
-	٢٧,٧٥٠,٠٠٠		الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة
(١٢,٨٩٤,٤٤٩)	(١٣,٩٠٥,٨٠٩)		مقبوضات من شركات تأجير
(١٠,٩٢٦,٥٦٦)	(١٥,٨٤٦,٠٣٨)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٤٢,٧٥٩,٠٠٥)	(٤٤,٢٤٠,٤٦٨)		مدفوعات في القروض
(١٥,٨٧٣,٨٨٧)	(٣٣,٦٧٧,٠٠٠)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٣,٤٦٢,١٤٤	(٥٠,٩٠٤,٣٢٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-	(٨,٨١٣,٧٦٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٣٦,٢١٧,٧٣٥	١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	(٩)	أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية
٣٩,٦٧٩,٨٧٩	٤٠,٩٦٢,٧٤٢	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

\* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية الناتجة من تحرير سعر الصرف لكلا من العملاء والموردين وموردين دفعات مقدمه وقروض متوسطه الاجل والدائنون الاخرون.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ 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) والناجمة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢.

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

#### التوافق مع معايير المحاسبة

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

#### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فنه 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 لسيطرة على الشركة التابعة.

#### ٢-٢ نطاق القوائم المائية المجمعة

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

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الشركة العربية المطورة للتجارة
%٨٠	%٨٠	شركة باندا للتجارة والتوزيع
%٥٠,٠٠٠١٥	%٥٠,٠٠٠١٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### 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 ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الشركة العربية المطورة للتجارة
٢٠%	٢٠%	شركة باندا للتجارة والتوزيع
٤٩,٩٩٩٨٥%	٤٩,٩٩٩٨٥%	

#### ٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

#### ٥-٢ الأدوات المالية

##### الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### 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 كالاتي:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
    - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
    - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
  - الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
    - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
    - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
  - المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.
- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
- أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
- ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية 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 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
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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

##### انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 انمالية 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	١٠,٣٣٩,٥٣٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الاخرون	٤,٢٦٦,٥٩٥

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٩-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأوني 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 (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 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

#### ١٤-٢ 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 والالتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

#### ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها الدفترية بالميزانية (الأساس المحاسبي) باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### 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:

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 مبني على عقد مقبل 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ١٧-٢ المصروفات

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

#### ١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

#### ١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

#### ٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

##### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

##### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته 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 مخصصاً منها بالبنوك أرصدة دائنة.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٤-٢ 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 الأصول المقتناه مقابل تسوية مديونية وأصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تفتنيها المنشأة بغرض بيعها.

يكون الأصل (او المجموعة الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون اي شروط الا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول. يقاس الأصل الغير متداول (او المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوبة أصول لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهم أقل.

إذا كان من المتوقع استغراق عملية البيع لأكثر من عام واحد، يجب على المنشأة ان 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 الآلبان – أراب ديري – باندا (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

**٣- أصول ثابتة**

الإجمالي	تجهيزات وتوكيات الفروع	أجهزة حاسب الي	عدد وأدوات	رسائل نقل والتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أراضي	جنيه مصري	إضافات محول من مشروعات كتبت التنفيذ (إيضاح ٤)	استبعادات	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٥٦,٥٢٢,٤٩٤	٤,٢٧٤,٣٧٤	٨,٢٦٠,٦٥٦	٦,٨٢١,٧٢٨	١٠,٣٤٧,١٢٦	٦,٠١٣,٨٤٤	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	١١٩,٢٠٢,٠٥٨	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	-	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٢٢٥,٢٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,١٩٧,٤٠١	-	٢٠,٠٠٠	١٥٢,٥٤٢	-	١٤٤,١٢٥	٢٩,٩٢٥	٢,٨٤٩,٨٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣,٢٢٤,٠١١	-	-	-	٢٣٨,٢٤٧	-	٨,٨٠٨,٢٢٣	٢,٣٨٠,٤١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩٤,٤٤٥)	-	(٤٦,١٧٨)	(٤٥,٨٦٤)	-	(٢٩,٧٢٠)	(٦٠,٣٢٣)	(١٢,٢٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٧٢,٨٦٠,٤٦١	٤,٢٢٤,٣٧٤	٨,٢٣٤,٤٧٨	٦,٩٢٩,٤١٦	١٠,٥٨٥,٢٨٣	٦,١٢٨,٢٤٩	٤٦,٥٢٨,٥٥٥	١٢٤,٤٢٠,٩٦٠	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	-	٤٩,٨٠٥,٦٤٧	٣,٢٢٥,٢٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٢٣,٨٢٨,٨٩٩)	(٢,٥٤٠,٢٣٧)	(٦,٢١٠,١١٨)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٩٢٦,٢٢٢)	(٥,٢٤٠,٤٥٢)	(٣٢,٣٣٦,٣١٧)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(١٢,٤٣٩,٥١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥,٧١٤,٦٦٠)	(٤٣٥,٠٨٧)	(٢٢٧,٤٩٧)	(٣٢١,٩٣٢)	(٤٥٨,٨٥٠)	(١٥٢,٨١١)	(٢,٤٢٤,١٨٤)	(٨,٤٥٣,٩٣٢)	(٢,٠٨٤,٧٢٠)	(٧٤٥,٢٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٧٢,٢٢٠	-	٢٤,٦٥٨	٤٥,٨٥٠	-	٢٩,٠٤٨	٦٠,٣٤٥	١٢,٣١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٧٩,٢٨٠,٩٣٩)	(٢,٩٧٥,٤٢٤)	(٦,٩١٢,٦٥٧)	(٦,٠١٥,٨٩٨)	(٩,٤٢٥,٤٧٣)	(٥,٤٦٤,١١٥)	(٣٤,٧٠٠,١٥٦)	(٦٤,٤٥٥,٧٣٤)	(٣٦,٢٥٦,٣١٥)	(١٣,١٨٤,٧٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٩٢,٤٧٩,٥٢٢	١,٣٤٨,٩٥٠	١,٣٢١,٥٢١	٩١٣,٥١٨	١,١٥٩,٩١٠	٦٦٤,٠٢٤	١١,٨٢٨,٣٩٩	٥٩,٩٧٥,٢٢١	١٧٦,٠٢١,٨٥٥	٣٦,٢٢٠,٨٨٥	٣٦,٢٢٥,٢٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٩,١١١,١٣١	٨٩,١٨٨	٤,٩٥٢,٨٧٥	٥٢٧,٥٦٢	٨,٣١٤,٢٢٧	٤,٥٧٠,١٧٩	٢٩,١١٣,٢٥١	٢٢,١٧٦,٨٨٦	٤,٥٦٣,٩٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

تمثل ارباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة على النحو التالي:

القسمه أشهر	جنيه مصري
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٩٤,٤٤٥
جنيه مصري	١٧٢,٢٢٠
٦٢,٨٢٤	
(٢٢,٢٢٥)	
٤٠,٥٩٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

	الإجمالي	تجهيزات	أجهزة حاسب	عدد أدوات	مساكن نقل	أثاث ومعدات	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢١
	٤٤٣,٨٥١,٥٦٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٦,٢٨٦,٢٦٤	١٢,٩١١,٧٥٢	٥,٩٤٨,٤٠٩	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢٠٢١
	١٠,٥٢٣,٥٤٧	-	٦٧٤,٧٢٤	٢١٥,٢٣٠	١٦٩,١٨٣	٦٦,٥٩٥	٣٣,٠٦١	٩,٣٦٤,٧٤٤	-	-	-	إضافات
	١٥,٨٢٨,٧٨٠	-	-	٣٢٠,٢٤٤	٤٢٦,٠١٤	-	١,٤٧٩,٣٦٥	٣,٢٠٨,٠٥٤	١٠,٢٩٥,١٥٣	-	-	محلول من مشروعات
	(١٣,٦٨٠,٢٩٧)	-	(٧٧١,٥٩٨)	-	(٣,٢٠٩,٨١٣)	(١,١٦٠)	(١,٤٧٩,٣٦٥)	(٥,٠٧٠,١٦٦)	(٤,٦٢٧,٦٦٠)	-	-	تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
	٤٥٦,٥٢٣,٤٩٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٦٠,٦٥٦	٦,٨٢١,٧٢٨	١٠,٣٤٧,١٣٦	٦,٠١٣,٨٤٤	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	١١٩,٦٠٣,٠٥٨	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢٠٢١
	(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(١١,٥٨٢,٥٦٧)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	مجموع الإهلاك
	(١٩,١٣٦,٠٠٦)	(٥٨٠,١١٦)	(٨٢٣,٢٤٨)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٥٨٦,٦٢٣)	(١١٢,١٧٩)	(١,٩٤٥,٢١٦)	(٩,٥٨٩,٩٢٨)	(٣,٩٧٩,٧٠١)	(٩٥٩,٧٥٥)	-	في ١ يناير ٢٠٢١
	١٣,٦٦٥,٣٩٣	-	٧١٢,٨٠٧	-	٣,٢٠٣,٥٦٧	١٩٣	-	٥,٠٧٠,١٦٦	٤,١٢٧,٦٦٠	-	-	إهلاك العام
	(١٦٣,٨٢٨,٨٩٩)	(٢,٥٤٥,٢٣٧)	(٦,٣١٠,١١٨)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٩٦٦,٦٢٣)	(٥,٣٤٠,٤٥٢)	(٣٢,٣٢٦,٣١٧)	(٥٦,٠٠٤,١٦٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(١٢,٤٣٩,٥١٦)	-	إهلاك الاستبعادات
	٢٩٢,٦٨٤,٥٩٥	١,٧٨٤,١٤٧	١,٩٥٠,٥٢٨	١,٠٩١,٩٢٣	١,٣٨٠,٥١٣	٦٧٣,٣٩٢	٥,٤١٤,٤٥٣	٦٣,١٩٨,٩٢٢	١٧٨,١٠٦,٥٧٥	٣٥,٤٥٩,٠٠٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٨٦,٨٢٩,٩٦٠	٨٩,١٨٨	٤,٩٠٠,٣٥٢	٤,٢٩٥,٠٢٤	٨,١١١,٥٧٥	٤,٣٧٢,٣٢٢	٢٨,٨٩٣,٠٤٧	٣١,٨٩٤,٩٨١	٤,٢٢٣,٤٣٦	-	-	صافي القيمة التقديرية في
												٣١ ديسمبر ٢٠٢١
												الأصول المملوكة بفقريا
												بالتكامل ومازالت تعمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري ١,٣٧٧,٣٩٨	جنيه مصري (٨,٨٠٨,٢٢٣)	جنيه مصري ١,٢٨٨,٥٦٩	جنيه مصري ٨,٨٩٧,٠٥٢	تجهيزات
٣٣,٤٣٠,٦١٧	(١,٩٠٧,١٢٨)	-	٣٥,٣٣٧,٧٤٥	مباني
-	(٢,٣٨٠,٤١٣)	٢,٣١٨,٩٦٧	٦١,٤٤٦	معدات
١٠,٠٠٠	(٢٣٨,٢٤٧)	٢٤٨,٢٤٧	-	وسائل نقل
<u>٣٤,٨١٨,٠١٥</u>	<u>(١٣,٣٣٤,٠١١)</u>	<u>٣,٨٥٥,٧٨٣</u>	<u>٤٤,٢٩٦,٢٤٣</u>	

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

٥- أصول غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري ٣,١٨٩,٢٨٥	جنيه مصري ٢,٨٠١,٠٨٦	أول الفترة
-	٣٨٨,١٩٩	أضافات الفترة
<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	آخر الفترة
(٢,٦٦٩,٥٥٤)	(٢,٣٤٤,٢٧٤)	مجمع الاستهلاك
(١٦٦,٧٨٥)	(٣٢٥,٢٨٠)	أول الفترة
(٢,٨٣٦,٣٣٩)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	استهلاك الفترة
<u>٣٥٢,٩٤٦</u>	<u>٥١٩,٧٣١</u>	آخر الفترة
		صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

٦- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خامات
جنيه مصري ١٠٨,١٥٤,٩٣٥	جنيه مصري ٨٨,٧٠١,٠٤٦	مواد تعبئة وتغليف
٥٠,٢٧٢,٢٠٢	٤٢,٨٥٣,٣٧٣	مهمات وقطع غيار
٣٣,٩٥٨,٥٧٧	٤١,٤٦٧,٥٤٥	إنتاج تحت التشغيل
١,٤٨٦,٤١٤	١,٩٥٢,٩٩١	إنتاج تام
١٧,٦٣٨,٥٥٧	٤٤,٨٣١,٣٠٤	وقود وزيوت
٢٣٨,٦٩٠	٣٢٦,٤٠٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٩٨,٧٥٥	٣٤٧,٤٩٠	
<u>٢١٢,١٤٨,١٣٠</u>	<u>٢٢٠,٤٨٠,١٥٦</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢١١,٩١٢,٢٧٠	٢٢٠,٢٤٤,٢٩٦	
٢٧,٢٤١,٠٨٢	١٨,٠٥٧,٠٨٦	بضاعة بالطريق
<u>٢٣٩,١٥٣,٣٥٢</u>	<u>٢٣٨,٣٠١,٣٨٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٢٥,٥٤٠,٦٣٠	٢٨٧,١٤٣,٩٠٤	عملاء
٥,٦١٥,٠٨٠	٧,٣١٦,١٧١	أوراق قبض
١١,٧٧٧,٧٤٥	١٢,٤٦٠,٣٧٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١٥,٩٨٦,٠٨٦	٧٤,٨٤٩,٤٤٦	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٦٨,٨٧٢,٥٠٣	٦٣,٩١١,٠٧٩	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٣٩,٥٥٢,٦٧٠	٣٥,٣١١,٥٦٩	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٣,٧٦٠,٣٣٤	٧,٢٦٦,٦٧٦	دفعات مقدمة - موردين
٦,٧٠٤,٦٣٦	٥,٩٦٣,٩٧٧	تأمينات لدى الغير
١٧٠,٩٨٢	١٧٢,٣٠٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
٤,٨٩٣,٧٦٠	٥,١٧٦,٣٥٧	مستحقات على مندوبين بيع
٦,٠٠٦,٤٨٠	٣,٦٣٤,٣٧٠	أرصدة مدينة أخرى
٤٩٨,٨٨٠,٩٠٦	٥٠٣,٢٠٦,٢٣٠	
(١٤,٦٤٠,٠٦٤)	(١٢,٣٩٦,٢٣٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٤٨٤,٢٤٠,٨٤٢	٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٣٧٣,٤٦٩	٨,١٢٩,٦٤٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
١٤,٦٤٠,٠٦٤	١٢,٣٩٦,٢٣٩	

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٥,٩٠٣,٧٥٧	٨,١٢٩,٦٤٤	رصيد أول الفترة
-	٢,٢٤٣,٨٢٥	المكون خلال الفترة
٥,٩٠٣,٧٥٧	١٠,٣٧٣,٤٦٩	رصيد آخر الفترة

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٧٨٤,٥٣٢	٢,٧٢٣,١٥٢	نقدية بالصندوق
١٨,٧٠٣,٥٣٦	٩٦,٦٠٣,١٤٢	حسابات جارية - جنيه مصري
١٨,٤٧٤,٦٧٤	١,٣٥٤,٥٣٦	حسابات جارية - عملات أجنبية
٤٠,٩٦٢,٧٤٢	١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- رأس المال

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

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة جدوى للتنمية الصناعية *	٣٩,٨٩	١١٥٦٧٧٣٦٦	١١٥,٦٧٧,٣٦٦
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٣٥٣٤٤٥٠٨	٣٥,٣٤٤,٥٠٨
شركة الصفوة للاستشارات والتنمية	١١,٤١	٣٣٠٧٨٦٠٣	٣٣,٠٧٨,٦٠٣
شركة نمو للاستشارات	٩,٠٠	٢٦١٠٤٢٢٨	٢٦,١٠٤,٢٢٨
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	٣,٤٧	١٠٠٧٠١٤٦	١٠,٠٧٠,١٤٦
شركة سمو للاستشارات	٣,٠٦	٨٨٧٥٤٧٨	٨,٨٧٥,٤٧٨
شركة الحصن للاستشارات	١,٧١	٤٩٥٢٠٦٦	٤,٩٥٢,٠٦٦
مساهمون آخرون	٧,٨١	٢٢٦٨٧١٧١	٢٢,٦٨٧,١٧١
	١٠٠	٢٩٠٠٠٠٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠

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

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

١٠- ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة - التزام
١٣,٦٦٢,٥٠٩	١٨,٤٠٩,٤٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام (أصل)
٧,٩٥٢,١٦٠	(٤,٧٤٦,٩٧٠)	رصيد آخر المدة - التزام
٢١,٦١٤,٦٦٩	١٣,٦٦٢,٥٠٩	
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مصرفوف ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
-	١,٨٩٢,٨٤٤	مصرفوف (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
٧,٩٥٢,١٦٠	(٤٢٧,٧٧٥)	
٧,٩٥٢,١٦٠	١,٤٦٥,٠٦٩	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- مخصصات

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

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٤٢٧,١٢٢,٧٦٤	٣٤٩,٥٩٧,٧٩٠	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
٤٣,٦١٤,٦٠١	١١٩,٧٥٥,٣٨٦	
٤٧٠,٧٣٧,٣٦٥	٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	

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

١٣- قرض قصير الأجل

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

١٤- قرض متوسط الأجل

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

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

١٥- موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٧٤,٨٧٥,٩١٧	١٢٥,٠٤٩,١٤٣	أوراق دفع
٢٤,٤١٥,٨٩٧	٤٦,٣٣٨,٦٨٨	مصروفات مستحقة
١٣,١٤٣,٤١١	١٤,٥٤١,١٦٢	تأمينات من الغير
٤٠,٠٩٣,٨٠١	٤٧,٣٦٠,٤٦١	مصلحة الضرائب
٢,٠٠٤,١٢٧	٢,٢٢٩,٤٦٧	مصلحة الضرائب – ضرائب الدخل
-	٣٤٧,٧٠٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٦٢٤,٣٦١	١,٣٥١,١٩٨	أقساط ضرائب مبيعات
-	٢٠,٨٩٠	فوائد مستحقة
٤٥٤,٥٠٩	٢,٨١١,٤٦٧	أرصدة دائنة أخرى
١٧,٤٣٨,٣٨٥	١١,٦٥٧,١٨٥	
١٧٤,٠٥٠,٤٠٨	٢٥١,٧٠٧,٣٦٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ١٦- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنية مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنية مصري) (إيضاح ٧).

### ١٧- عقود تأجير وترتيب

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

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

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

وقد بلغ الاصل المعاد استجاره مبلغ ١٦١,٨٣٦,٤٨٠ جنية مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٤,٤٥٤,٧٠٠ جنية مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٣٠٣,٥٥٦ جنية مصري ولمدة ست سنوات.

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

ت- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٥) سيارة شحن لفترة تبدأ من ٥ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٥ أغسطس ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنية 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 جنية مصري لكل سيارة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٧-١ أصول حق انتفاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
٥,٣٨٧,٦٩١	٢,٤٧١,٢٥١	أول المدة
-	٢,٩١٦,٤٤٠	تسويات المدة
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	آخر المدة
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(١٦٤,٧٥٠)	مجمع الاستهلاك
-	(١,٤٦٢,٦٠٢)	أول المدة
(٦٩٢,٥٤٥)	(٩٢٣,٣٩٤)	تسويات المدة
(٣,٢٤٣,٢٩١)	(٢,٥٥٠,٧٤٦)	استهلاك المدة
٢,١٤٤,٤٠٠	٢,٨٣٦,٩٤٥	آخر المدة
		صافي القيمة الدفترية في آخر المدة

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
٢٦٢,٧٦٩,٤١٣	٢,١٣٥,٦١٢	٢٦٠,٦٣٣,٨٠١	أقساط مستحقة خلال عام
(٣٨,٤٩٩,٦٥٢)	(٨١٧,٥١٧)	(٣٧,٦٨٢,١٣٥)	أقساط استحقاق أكثر من عام
٢٢٤,٢٦٩,٧٦١	١,٣١٨,٠٩٥	٢٢٢,٩٥١,٦٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
٢٣٤,٦٤٠,٦٠١	٢,٧٧١,٠٧٤	٢٣١,٨٦٩,٥٢٧	أقساط مستحقة خلال عام
(٢٣,٦٩٢,٦٦٥)	(٨٤٨,٩٦٥)	(٢٢,٨٤٣,٧٠٠)	أقساط استحقاق أكثر من عام
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	١,٩٢٢,١٠٩	٢٠٩,٠٢٥,٨٢٧	

١٨ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

النتيجة في	النتيجة في	أرباح (خسائر) الفترة للشركة القابضة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٦,٨٩٣,٤٧٩	٢٤,٦٣٨,٢٨٥	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)
١٦٠٠٠٠٠٠	٢٦٨٠٩٥٢٣٨	
(٠,١٠٦)	٠,٠٩٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ١٩ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

التسعة أشهر المنتهية في			التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	١,٩٤٠,٠٢٠	-	-	٤٠١,٢٤٦
-	٤٣,٧١٨,٥١٤	-	-	٦٠,٣٠٦,٥٥٠	-
٥٣٦,٧٤٦	-	-	٩١٧,٨٣١	-	-
٥٣٦,٧٤٦	٤٣,٧١٨,٥١٤	١,٩٤٠,٠٢٠	٩١٧,٨٣١	٦٠,٣٠٦,٥٥٠	٤٠١,٢٤٦

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتظيف والورق (يونيبك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة الدلتا للتأمين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون	المساهمين ارصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	-	٥,٣٨٦,٧٣٤	-
-	-	٣٣٩,٩٢٦	-	-	٣٨٩,٣١٤
-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-	-	١٩,٧٣٦,١٧٤
٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-
١٢,٨١١,٩١٠	-	-	-	-	-
١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-
١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	-	-	-
٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-
٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,١٠٤,٢٩٨	-	-	-	-	-
٤٧,٣١١	-	-	-	-	-
١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-	-	-	-
١٢١,٣١٨,٨٧٤	٥,٤٠٢,٨١٥	١٤,٣٣٨,٥٠٢	٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٣٨٦,٧٣٤	٢٠,١٢٥,٤٨٨

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتظيف والورق (يونيبك) شركة الدلتا للتأمين الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة جدوى للتنمية الصناعية \* شركة بركة للتجارة والاستثمار شركة الصفوة للاستثمارات والتنمية شركة نمو للاستثمارات شركة سمو للاستثمارات شركة الحصن للاستثمارات السيد / السيد السيد الجوهري السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري شركة وادي للاستثمارات شركة بي اف ايه للاستثمارات PFA سداد نقدي

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

### ٢٠ - أصول غير متداولة بغرض البيع

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢١ - 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

### ٢٢ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر سعر الفائدة

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر العملة

(د) مخاطر اداره رأس المال

(هـ) مخاطر السيولة.

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

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

والإطار انحالي 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 تكبدها 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 التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢٢ - إدارة المخاطر (تابع)

#### 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.

#### ٢٣ - 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.

#### ٢٤ - 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 لتقييم 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.

#### ٢٥ - أحداث هامة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢٥ - أحداث هامة (تابع)

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

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

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

#### المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

#### المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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

وكانت نتيجة تحرير سعر الصرف كالتالي:

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

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

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢٥- أحداث هامة - تابع

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ ، قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٣,٢٥٪ و ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر التتامن والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٣,٧٥٪.

وقد تم انخفاض قيمة لجنه المصري مرة أخرى أمام الدولار الأمريكي بنسبة تعدت ٢٠٪ لتكون اجمالي نسبة انخفاض الجنيه مقابل الدولار من بداية العام نسبة تعدت ٥٠% مما قد يكون له أثر على القوائم المالية المستقبلية.