

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

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

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
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 - ٣١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

## تقرير الفحص المحدود 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 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، 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 المستقلة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداءها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة 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. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY - United

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

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٩٢,٦٥٢,٢٧١	٢٩٣,٤٦٨,٥٣١	(٣)	أصول ثابتة
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣٤,٨١٨,٠١٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٩,٧٣١	٣٥٢,٩٤٦	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٨٣٦,٩٤٥	٢,١٤٤,٤٠٠	(١-١٧)	أصول حق انتفاع
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٣٤٣,٥٥٥,١٩٣	٣٣٤,٠٣٣,٨٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
-	٤٨,٥٤٤,١٦٧	(٢٧)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	٢٣٩,١٥٣,٣٥٢	(٧)	مخزون
٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	٤٨٢,٦٢٥,٩٤٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٣٨,٠٦٢,٢٦٩	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٠٥,٦٦٢,٨٩٤	٨٠٨,٣٨٥,٧٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,١٤٢,٤١٩,٦٢٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	(٢٦)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	(١٢٠,٠٥٨,٨٧٢)		(خسائر متراكمة)
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	٢٤,٩٤٨,٣٢٦		أرباح الفترة / (خسائر) العام
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	٢٠٧,٣٠٢,٧١٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢٦)	المساهمين – أرصدة دائنة
١٣,٦٦٠,٢١٤	٢١,٦١٢,٣٧٤	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	٢٢٤,٢٦٩,٧٦١	(٢-١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٢٤,٦٠٨,١٥٠	٢٤٨,٣٨٢,١٣٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٧٠,٧٣٧,٣٦٥	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٧,٩٨٨,١٠٣	-	(١٥)	قرض قصير الأجل
٧,٢٦٧,٩١٦	-	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٣٥,٩٠١,٣١٥	١٧٧,٣١٨,٩٠٥	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٣,٦٩٢,٦٦٥	٣٨,٤٩٩,٦٥٢	(٢-١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٧٤٤,٣٨٢,٠٣٥	٦٨٦,٧٣٤,٧٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٦٨,٩٩٠,١٨٥	٩٣٥,١١٦,٩١٧		إجمالي الالتزامات
١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,١٤٢,٤١٩,٦٢٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

- تقرير الفحص المحصور مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة  
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 ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٨١,٦٠٠,٥٤٠	٢٦٧,٠٤٣,٥٨٧	٩٨٦,١٧٨,٩٤٤	٨٢٠,٠١٢,٧١٨	(١٨) المبيعات
(٢٤٣,١١٥,٧٧٢)	(٢٠٥,٩٤٧,٩٥١)	(٨٣١,٣٩٢,٦٩٢)	(٦٣١,٧٠٧,٧١٣)	(١٩) تكلفة المبيعات
٣٨,٤٨٤,٧٦٨	٦١,٠٩٥,٦٣٦	١٥٤,٧٨٦,٢٥٢	١٨٨,٣٠٥,٠٠٥	مجمول الربح
(٢٤,٢٠٢,٧٨٢)	(١٩,٠٨٦,٣٤٦)	(٨٢,١٣٧,٧٥٣)	(٥٧,٠٨٦,١٨٢)	(٢٠) مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٤٥٦,١٦٧)	(٢٢٨,١٥٠)	(١٤,٧٩٧,٢١٩)	(١,٦٧٠,٨٥٩)	(٢١) مصروفات تسويقية
(١٣,٤٧٧,٥٠٥)	(١٤,٤٢٤,٤١١)	(٣٨,٠٦٥,٥١٥)	(٣٩,٥٨٧,٨٨٥)	(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٩٧,٤٠٧	٣٥,٨٥٦	١,٦٩٥,٩٤٤	٣٨,٥٤٩	(٢٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٣٩٥,٠٢٤	١٢١,٠٣٨	١,٠٠٦,٧٧٥	٥٧٥,٩٦١	إيرادات أخرى
(٢٤,٠٠٠)	(٩٨,٠٠٠)	(٢١٣,٠٠٠)	(١٦٤,٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١,٢٨٧,٦٢٣)	-	(٢,٢٤٣,٨٢٥)	(٨) الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء
٢٠١,٣٧٨	٣٠٥,٤٩٦	١٣١,٥٤٦	٩٥,٩٤٧	فروق تقييم عملة
(٢,٩٨١,٨٧٧)	٢٦,٤٣٣,٤٩٦	٢٢,٤٠٧,٠٣٠	٨٨,٢٦٢,٧١١	أرباح التشغيل
(١٣,٨٠٤,٤٩٦)	(٢٠,٢٩١,٣٧٦)	(٤٣,١٧٧,٠٠٧)	(٥٦,١٦٨,١٣١)	مصروفات تمويلية
١٠٢,٤٠٩	١٣٥,١٠٨	٢٧٦,٢٧٢	٨٠٥,٩٠٦	فوائد داننة
(١٦,٦٨٣,٩٦٤)	٦,٢٧٧,٢٢٨	(٢٠,٤٩٣,٧٠٥)	٣٢,٩٠٠,٤٨٦	أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٤١٤,٧٨٧	(١,٨٩٢,٧٨٦)	٤٢٧,٧٧٥	(٧,٩٥٢,١٦٠)	(١٢) ضرائب الدخل
(١٦,٢٦٩,١٧٧)	٤,٣٨٤,٤٤٢	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	٢٤,٩٤٨,٣٢٦	أرباح (خسائر) الفترة
(٠,١٠١)	٠,٠٠٩	(٠,١٢٥)	٠,٠٨١	(٢٣) نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

خالد محمد الطيب

محمد إبراهيم بدوي

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٩٤٨,٣٢٦	٤,٣٨٤,٤٤٢	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	(١٦,٢٦٩,١٧٧)	أرباح (خسائر) الفترة
-	-	-	-	خسائر فروق العملة الناتجة
٦,٥٥٤,٦٤٢	-	-	-	عن ترجمة البنود ذات
-	-	-	-	الطبيعية النقدية في تاريخ
-	-	-	-	تحرير سعر الصرف
-	-	-	-	يخصم:
٦,٥٥٤,٦٤٢	-	-	-	المحول منها الى الخسائر
٢٤,٩٤٨,٣٢٦	٤,٣٨٤,٤٤٢	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	(١٦,٢٦٩,١٧٧)	المترجمة خلال نفس الفترة
				إجمالي الدخل الشامل عن
				الفترة

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

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

الإجمالي	أرباح (خسائر) الفترة		أرباح (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	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢				
-	٥٣,٣٣٩,٤٩٤	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-	المحول إلى (خسائر متراكمة)				
٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال				
(٦,٠٥٤,٦٤٧)	-	(٦,٠٥٤,٦٤٧)	-	-	-	أثر تحرير أسعار الصرف للمعاملات الأجنبية *				
٢٤,٩٤٨,٣٢٦	٢٤,٩٤٨,٣٢٦	-	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	-	أرباح الفترة				
٢٠٧,٣٠٢,٧١٢	٢٤,٩٤٨,٣٢٦	(١٢٠,٠٥٨,٨٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
١٤٣,٢٦٤,٩٠٦	(١٥,٨٢٥,٧٨٠)	(١٣,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١				
(٢٧,٤٠١,٢٢٨)	(٢٧,٥٥٦,٥٦٦)	١٥٥,٣٣٨	-	-	-	تسويات على (الخسائر متراكمة) **				
-	٤٣,٣٩٢,٣٤٦	(٤٣,٣٩٢,٣٤٦)	-	-	-	المحول إلى (خسائر متراكمة)				
(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	-	-	-	-	(خسائر) الفترة				
٩٥,٧٩٧,٧٤٨	(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	(٥٦,٥٤٩,٥٨٠)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٢٠,٤٩٣,٧٠٥)	٣٢,٩٠٠,٤٨٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤,١٦٢,٤٥٢	١٥,٧١٠,٨٧٧	(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)	(٣٨,٥٤٩)	(٣)	استهلاك الأصول غير الملموسة
-	٢,٢٤٣,٨٢٥	(٨)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٧٦,٢٧٢)	(٨٠٥,٩٠٦)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء
٤٣,١٧٧,٠٠٧	٥٦,١٦٨,١٣١		فوائد دائنة
٣٥,٨٢٢,٧٥٠	١٠٧,٠٣٨,١٩٤		مصروفات تمويلية
٣٨,٤٧١,٠٢٩	(٢,٥٥٠,٤٣٧)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٩٤,٥٧٨,٣٨٤)	(٥٣,٥٢١,٤٨٥)		التغير في المخزون
٥٩,٤١٨,٩٥٨	(٦٢,٣٤٩,٥٩٢)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون
			التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
٣٩,١٣٤,٣٥٣	(١١,٣٨٣,٣٢٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧,٨١٤,١١٢)	(٣,١٩٧,٤٠١)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٧٠٣,١٥٧	٤٢,٨٢٤	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٤٥,٦٩٩)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٢,٣٩٢,٢٦٥)	(٣,٨٥٥,٧٨٣)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٢٧٦,٢٧٢	٨٠٥,٩٠٦		فوائد دائنة محصلة
(١٨,٤٧٢,٦٤٧)	(٦,٢٠٤,٤٥٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٨,٨١٢,١٨٩)	١,٣٨٤,١٨٩		تسهيلات ائتمانية
٦٨,٥١٨,٣٢٥	١١,١٨١,١٢٦		مقبوضات من المساهمين
-	٢٧,٧٥٠,٠٠٠	(١٧)	مقبوضات من شركات تأجير
(١٢,٨٩٤,٤٤٩)	(١٣,٩٠٥,٨٠٩)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(١٠,٩٢٦,٥٦٦)	(١٥,٨٤٦,٠٣٨)		مدفوعات في القروض
(٤٢,٧٥٩,٠٠٥)	(٤٤,٢٤٠,٤٦٨)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٦,٨٧٣,٨٨٤)	(٣٣,٦٧٧,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣,٧٨٧,٨٢٢	(٥١,٢٦٤,٧٧٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
-	(٨,٨١٣,٧٦٢)		*أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٩٨,١٤٠,٨٠٥	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣٧,٦٥٢,٨٨٩	٣٨,٠٦٢,٢٦٩	(٩)	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 لقوائم المالية الدورية المستقلة  
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 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 قابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والناجمة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الأم).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة 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

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 الإحق 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.

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### 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 الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

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

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

يجب على المنشأة أن 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 لقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعة 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) "الإفصاح 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 وأوراق قبض ومديون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
المساهمين - أرصدة دائنة	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 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة 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 التخيرات 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 التخيرات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

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

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.

#### 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 المتركمة 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 الآليان – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### 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 المكتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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 الأضمحلال 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 لاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث الأضمحلال 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 (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - إنتاج تحت انتشغيل: 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### 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 المستقلية 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 وتحديدها 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 القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

يتم تقييم أصول والتزامات 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 الاندفاع 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 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 إلتزامات 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 لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

#### 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### 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 وافتراسات 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 آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

#### ٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

#### 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 الاصول المقنتاه مقابل تسوية مديونية واصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تقتنيها 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) والمبوية اصول لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف او القيمة العادلة مخصصاً 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 لمنهجات الآلبان – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٣ أصول ثابتة

الإجمالي	جنية مصري	تجهيزات وتركيبات القروع	جنية مصري	أجهزة حاسب الي	جنية مصري	عدد أدوات	جنية مصري	وسائل نقل وانتقال	جنية مصري	أثاث ومعدات مكاتب	جنية مصري	معدات	جنية مصري	الات إنتاجية	جنية مصري	مباني وإنشاءات	جنية مصري	أراضي	جنية مصري
٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,١٧٩,٩٩٦	٦,٨٢١,٧٢٨	١٠,٣٤٧,١٢٥	٥,٨٢٥,٥٢٣	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢٢	٢,٨٤٩,٨٠٩	-	-	-	-	-	-	-
٣,١٩٧,٤٠١	-	٢٠,٠٠٠	١٥٣,٥٤٢	-	١٤٤,١٢٥	٢٩,٩٢٥	٢,٨٤٩,٨٠٩	-	-	-	١٩٠٧,١٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣,٣٣٤,٠١١	-	-	-	٢٢٨,٢٤٧	-	٨,٨٠٨,٢٢٣	٢,٣٨٠,٤١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٧٣,٧٤٥)	-	(٣٥,٤٧٨)	(٤٥,٨٢٤)	-	(٢٩,٧٢٠)	(٦٠,٣٦٣)	(١٢,٣٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٧٣,٦٥٢,١٨٩	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,١٧٤,٥١٨	٦,٩٢٩,٤١٦	١٠,٥٨٥,٣٨٢	٥,٩٧٩,٩٢٨	٤٦,٥٢٨,٥٥٥	١٢٤,٤٢٠,٩٦٠	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٩,٨٠٥,٦٤٧	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤٩,٨٠٥,٦٤٧	-	-	-	-	-	-	-

مجموع الإهلاك	١ يناير ٢٠٢٢	إهلاك الفترة	إهلاك الاستعدادات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٦٣,٦٤٢,٢٥١	(٢,٥٤٠,٣٢٧)	(٦,٢٤٨,٤٤٤)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٩٦٦,٢٢٣)
(١٥,٧١٠,٨٧٧)	(٤٣٥,٠٨٧)	(٦٢٦,٤٦٢)	(٣٢١,٩٢٢)	(٤٥٨,٨٥٠)
١٦٩,٤٧٠	-	٢١,٩٠٨	٤٥,٨٥٠	-
(١٧٩,١٨٣,٦٥٨)	(٢,٩٧٥,٤٢٤)	(٦,٨٥٢,٩٩٨)	(٦,١٠٥,٨٩٨)	(٩,٤٢٥,٤٧٣)
٢٩٣,٤٦٨,٥٣١	١,٣٤٨,٩٥٠	١,٣٢١,٥٢٠	٩١٣,٥١٨	١,١٥٩,٩٠٩
٨٨,٩١٨,٥٤٦	٨٩,١٨٨	٤,٨٩٢,٩١٦	٥٢٧,٥٢٦	٨,٣١٤,٢٢٧
٢٩٣,٤٦٨,٥٣١	١,٣٤٨,٩٥٠	١,٣٢١,٥٢٠	٩١٣,٥١٨	١,١٥٩,٩٠٩
١٧٩,١٨٣,٦٥٨	(٢,٩٧٥,٤٢٤)	(٦,٨٥٢,٩٩٨)	(٦,١٠٥,٨٩٨)	(٩,٤٢٥,٤٧٣)
١١٦,٤٣٩,٥١٦	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٢,٣٢٦,٣١٨)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)
(٧٤٥,٢٤٦)	(٢٠,٨٤,٧٢٠)	(٨,٤٥٣,٩٣٢)	(٢,٤٢٤,١٨٢)	(١٥٠,٤٦٤)
-	-	١٢,٣١٩	٦٠,٣٤٥	-
(١٣,١٨٤,٧١٢)	(٣٦,٢٥١,٣١٥)	(٦٤,٤٤٥,٧٣٩)	(٣٦,٢٥١,٣١٥)	(٦٤,٤٤٥,٧٣٩)
٣٦,٢٢٠,٨٨٥	١٧٦,٠٢١,٨٥٥	٥٩,٩٧٥,٢٢١	١١,٨٢٨,٣٩٩	١١,٨٢٨,٣٩٩
-	٤,٥٢٣,٩٨٩	٣٢,١٧٦,٨٨٦	٢٩,١٧٣,٢٥١	٤,٤٢٧,٥٥٣
-	-	-	-	-
٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٦,٢٢٠,٨٨٥	٥٩,٩٧٥,٢٢١	١١,٨٢٨,٣٩٩	١١,٨٢٨,٣٩٩
-	-	-	-	-
٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٦,٢٢٠,٨٨٥	٥٩,٩٧٥,٢٢١	١١,٨٢٨,٣٩٩	١١,٨٢٨,٣٩٩

- تم إدراج إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
٤٢,٨٢٤	١٢,٤٥٤,٠٨٩
(١٧٣,٧٤٥)	١,١٩٩,٢٧٤
١٦٩,٤٧٠	٣٦,٠٨١
(٤,٢٧٥)	٤٧٣,٠٠٨
٣٨,٥٤٩	١٤,١٦٦,٤٥٢
٤٢,٨٢٤	١٤,١٦٦,٤٥٢
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٢,٤٥٤,٠٨٩
تكلفة استبعاد أصول ثابتة	١,١٩٩,٢٧٤
مجموع إهلاك الأصول الثابتة مستبعدة	٣٦,٠٨١
صافي القيمة التقديرية للأصول المستبعدة	٤٧٣,٠٠٨
أرباح بيع أصول ثابتة	١٤,١٦٦,٤٥٢

- تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة على النحو التالي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنية مصري	جنية مصري
٤٢,٨٢٤	١٢,٤٥٤,٠٨٩
(١٧٣,٧٤٥)	١,١٩٩,٢٧٤
١٦٩,٤٧٠	٣٦,٠٨١
(٤,٢٧٥)	٤٧٣,٠٠٨
٣٨,٥٤٩	١٤,١٦٦,٤٥٢
٤٢,٨٢٤	١٤,١٦٦,٤٥٢
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٢,٤٥٤,٠٨٩
تكلفة استبعاد أصول ثابتة	١,١٩٩,٢٧٤
مجموع إهلاك الأصول الثابتة مستبعدة	٣٦,٠٨١
صافي القيمة التقديرية للأصول المستبعدة	٤٧٣,٠٠٨
أرباح بيع أصول ثابتة	١٤,١٦٦,٤٥٢

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديري – باندرا (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات القروع	أجهزة حاسب الي	عدد أدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	الكتلة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢١
٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٦,٢٨٦,٦٦٤	١٢,٩٦١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	٣٦,٢٣٨,٣٩٤	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	١ يناير ٢٠٢١
١٠,٤٨٧,١٩٦	-	٦٥٤,٠٣٤	٢١٥,٢٣٠	١٦٩,١٨٢	٥٠,٩٤٥	٣٣,٠٦١	٩,٣٦٤,٧٤٤	-	-	-	إضافات
١٥,٨٢٨,٧٨٠	-	-	٢٢٠,٧٤٤	٤٢٦,٠١٤	-	١,٤٧٩,٣٦٥	٣,٢٠٨,٠٥٤	١٠,٣٩٥,١٥٣	-	-	محلول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(١٣,٦٨٠,٣٩٧)	-	(٧٧١,٥٩٨)	-	(٣,٢٠٩,٨١٣)	(١,١٦٠)	-	(٥,٠٧٠,١٦٦)	(٤,٦٢٧,٦٦٠)	-	-	استبعادات
٤٥٦,٢٤٤,٥٢٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,١٧٩,٩٦٦	٦,٨٢١,٧٣٨	١٠,٣٤٧,١٣٥	٥,٨١٥,٥٢٣	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	١١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٥٨,١٧٥,٧٠١)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(٦,١٩٠,٧١٨)	(٥,٦٧١,٥٧٥)	(١٦,٥٨٢,٥٦٧)	(٤,٩٩٤,٨٣٩)	(٣٠,٣٩١,١٠٢)	(٥١,٤٨٤,٣٦٤)	(٣٤,٨١٩,٥٥٤)	(١١,٤٧٩,٧٦١)	-	مجموع الإهلاك
(١٩,١٣١,٩٤٣)	(٥٨٠,١٦٦)	(٨٢١,٥٣٣)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٥٨٦,٦٣٣)	(٢١٠,٨٣١)	(١,٩٤٥,٦١٦)	(٩,٥٨٩,٩٧٨)	(٣,٩٧٩,٧٠١)	(٩٥٩,٧٥٥)	-	١ يناير ٢٠٢١
١٣,٦٦٥,٢٩٣	-	٧٢٣,٨٠٧	-	٣,٢٠٣,٥٦٧	١٩٣	-	٥,٠٧٠,١٦٦	٤,٦٢٧,٦٦٠	-	-	إهلاك العام
(١٦٣,١٤٢,٢٥١)	(٢,٥٤٠,٣٢٧)	(٦,٢٤٨,٤٤٤)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٩٦٦,٦٢٣)	(٥,٢٠٥,٤٧٧)	(٣٢,٣٢٦,٣١٨)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(١٢,٤٣٩,٥١٦)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢٢,٦٥٢,٢٧١	١,٧٨٤,٠٣٧	١,٩٣١,٥٥٢	١,٠٩١,٩٢٣	١,٣٨٠,٥١٢	٦٦٠,٠٥٦	٥,٤١٤,٤٥٢	١٣,١٩٨,٩٣٢	١٧٨,١٠٦,٥٧٥	٣٥,٤٥٩,٠٠٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	في
٨٦,٦٣٧,٢٧٥	٨٩١,١٨٨	٤,٨٤٠,٣٩٣	٤,٢٦٥,٠٢٤	٨,١٦١,٥٧٥	٤,٢٣٩,٧٢٦	٢٨,٨٢٣,٠٤٧	٣٦,٨٩٤,٩٨١	٤,٢٢٣,٤٣١	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
											الأصول المملوكة تقريباً بالكامل وما زالت تعمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
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

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري ٤٥,٥٠٩	جنيه مصري ٨٤,٥٦٣	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٢٠,٣٠٦	٢٠,٣٠٦	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
١٠٠,٩٧٠	١٥١,٧٩٨	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>١٦٦,٧٨٥</u>	<u>٢٥٦,٦٦٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ استثمارات في شركات تابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة *
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٥٠,٠٠٠١٥ %	شركة باندا للتجارة والتوزيع **
<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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١٠٨,١٥٤,٩٣٥	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>	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>(٢٣٥,٨٦٠)</u>	<u>(٢٣٥,٨٦٠)</u>	
٢١١,٩١٢,٢٧٠	٢٢٠,٢٤٤,٢٩٦	بضاعة بالطريق
٢٧,٢٤١,٠٨٢	١٨,٠٥٧,٠٨٦	
<u>٢٣٩,١٥٣,٣٥٢</u>	<u>٢٣٨,٣٠١,٣٨٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨ عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١٩,٧٩٠,٥٨٢	٢٦٥,١٢٦,٩٥٦	عملاء
٩,٧٧٦,١٨٤	٧,٣١٦,١٧١	أوراق قبض
١١,٧٧٧,٧٤٥	١٢,٤٥٦,٢٢٦	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
٣٩,٤٩٣,٢٧٦	٣٥,٢٥٢,١٧٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٣,٧٦٠,٣٣٤	٧,٢٦٦,٦٧٦	دفعات مقدمة - موردين
٦,٧٠٤,٦٣٦	٥,٩٥٤,٩٧٧	تأمينات لدى الغير
٢,٦٠٤,٦٨٠	٤٠٦,٣٧١	سلف وعهد عاملين
١٧٠,٩٨٢	١٧٢,٣٠٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٤,٨٩٣,٧٦٠	٥,١٧٦,٣٥٧	مستحقات على مندوبين بيع
٣,٤٠١,٣٠٣	٣,٦٩٤,٢٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٤٩٧,٢٣٢,٠٧١	٤٨١,٥٨٣,٠٠٧	
(١٤,٦٠٦,١٢٥)	(١٢,٣٦٢,٣٠٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٤٨٢,٦٢٥,٩٤٦	٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٣٣٩,٥٣٠	٨,٠٩٥,٧٠٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٤,٢٦٦,٥٩٥	٤,٢٦٦,٥٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
١٤,٦٠٦,١٢٥	١٢,٣٦٢,٣٠٠	

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨,٠٩٥,٧٠٥	٥,٨٦٩,٨١٨	رصيد اول الفترة
٢,٢٤٣,٨٢٥	-	المكون خلال الفترة
١٠,٣٣٩,٥٣٠	٥,٨٦٩,٨١٨	رصيد آخر الفترة

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٦٣٨,٠١١	٢,٥٣٠,٩٠٧	نقدية بالصندوق
١٦,٠٣١,٥٥٤	٩٤,٣٢٢,١٠٧	حسابات جارية - جنيه مصري
١٨,٣٩٢,٧٠٤	١,٢٨٧,٧٩١	حسابات جارية - عملات أجنبية
٣٨,٠٦٢,٢٦٩	٩٨,١٤٠,٨٠٥	

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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
	%		
شركة جدوى للتنمية الصناعية *	٣٩,٨٩	١١٥٦٧٧٣٦٦	١١٥,٦٧٧,٣٦٦
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٣٥٣٤٤٥٠٨	٣٥,٣٤٤,٥٠٨
شركة الصقوة 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 ٢٦)، بلغ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢١,٣١٨,٨٧٤، وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة عن طريق ١٠٥,٤٩١,٧٣٤ جنيه مصري من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين ومبلغ ٢٤,٥٠٨,٢٦٦ جنيه عن طريق السداد النقدي.

١١ قرض متوسط الأجل

الجزء المتداول	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
	-	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.

١٢ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

رصيد أول امدة - التزام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام / (أصل)	١٣,٦٦٠,٢١٤	١٨,٤٠٩,٤٧٩
رصيد آخر امدة - التزام	٧,٩٥٢,١٦٠	(٤,٧٤٩,٢٦٥)
	٢١,٦١٢,٣٧٤	١٣,٦٦٠,٢١٤

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢ ضرائب الدخل (تابع)

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٢٧,٧٧٥)	٧,٩٥٢,١٦٠	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)
(٤٢٧,٧٧٥)	٧,٩٥٢,١٦٠	مصروف (إيراد) ضرائب الدخل

١٣ مخصصات

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

١٤ تسهيلات ائتمانية

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

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

١٥ قرض قصير الأجل

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).

١٦ موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠,١٦٧,٤١٢	٧٩,٠٣٧,٠٢١	موردون
٤٤,٧٣٨,٦٨٨	٢٤,٤٠٠,١٤٧	أوراق دفع
١٣,٧٤٣,٦٥٢	١٢,٣٠٩,٠٠٨	مصروفات مستحقة
٢٩,٢٦٧,٨٠٢	٤٠,٠٩٣,٨٠١	تأمينات من الغير
٢,١٧٥,٤١١	٢,٠٠١,٠٨٥	مصلحة الضرائب
١,٣١٨,٨٠٨	١,٥٨٤,٩٥٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٠,٨٩٠	-	أقساط ضرائب مبيعات
٢,٨١١,٤٦٧	٤٥٤,٥٠٩	فوائد مستحقة
١١,٦٥٧,١٨٥	١٧,٤٣٨,٣٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٥,٩٠١,٣١٥	١٧٧,٣١٨,٩٠٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧ عقود تأجير وترتيب

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

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

ب- بتاريخ ديسمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد بيع مع 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 استجاره 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 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 وتسدّد قيم العقود على أقساط ربع سنوية متساوية لمدة خمس سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

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

١-١٧ أصول حق انتفاع

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧ عقود تأجير وترتيب (تابع)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري ٦٤١,٦٣٩	جنيه مصري ٦٤١,٦٣٩
٥٠,٩٠٦	٥٠,٩٠٦
٦٩٢,٥٤٥	٦٩٢,٥٤٥

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)  
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عقود تأجير	عقود ترتيب
جنيه مصري ٢٦٢,٧٦٩,٤١٣	جنيه مصري ٢,١٣٥,٦١٢	جنيه مصري ٢٦٠,٦٣٣,٨٠١
(٣٨,٤٩٩,٦٥٢)	(٨١٧,٥١٧)	(٣٧,٦٨٢,١٣٥)
٢٢٤,٢٦٩,٧٦١	١,٣١٨,٠٩٥	٢٢٢,٩٥١,٦٦٦

رصيد الالتزام  
أقساط مستحقة خلال عام  
أقساط استحقاق أكثر من عام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عقود تأجير	عقود ترتيب
جنيه مصري ٢٣٤,٦٤٠,٦٠١	جنيه مصري ٢,٧٧١,٠٧٤	جنيه مصري ٢٣١,٨٦٩,٥٢٧
(٢٣,٦٩٢,٦٦٥)	(٨٤٨,٩٦٥)	(٢٢,٨٤٣,٧٠٠)
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	١,٩٢٢,١٠٩	٢٠٩,٠٢٥,٨٢٧

رصيد الالتزام  
أقساط مستحقة خلال عام  
أقساط استحقاق أكثر من عام

١٨ المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري ٥٩٥,٩٦١,٢٤١	جنيه مصري ٣٨٥,١٥٦,٦٢٦
٣٩٠,٢١٧,٧٠٣	٤٣٤,٨٥٦,٠٩٢
٩٨٦,١٧٨,٩٤٤	٨٢٠,٠١٢,٧١٨

صافي مبيعات محلية  
صافي مبيعات تصدير

١٩ تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري ٧٣١,٣١٥,٧٨١	جنيه مصري ٥٣٣,٨٥٤,٣٦٢
٥١,٣٩٢,٠٥٥	٤٩,٤٤٦,٤١٢
٣٦,٢٣٠,٧٦٧	٣٤,٣١١,٥٤٢
١٢,٤٥٤,٠٨٩	١٤,٠٩٥,٣٩٧
٨٣١,٣٩٢,٦٩٢	٦٣١,٧٠٧,٧١٣

خامات ومواد تعبئة وتغليف  
مرتبات وما في حكمها  
مصروفات صناعية أخرى  
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠ مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٣٠,٦٨٧,٤٥٠	٢٤,٩٠٨,٦٧٣	مصروفات تنشيطية
٣٤,٠٢٩,٣٦٨	١٣,٥٥٠,٦٦١	خصم وكلاء
٩٢٢,٠٤٧	٤,٥٩٠,٢٤٥	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,١٩٩,٢٧٤	١,٠٧٤,٥٠٩	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
٦٤١,٦٣٩	٦٤١,٦٣٩	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٨٤,٥٦٣	٤٥,٥٠٩	مصروفات أخرى
١٤,٥٧٣,٤١٢	١٢,٢٧٤,٩٤٦	
٨٢,١٣٧,٧٥٣	٥٧,٠٨٦,١٨٢	

٢١ مصروفات تسويقية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢٦٧,٨١١	١٢٥,٢٨٨	مصروفات تنشيطية
١٠,٣٦٤,٢٤٢	١,٤٣٥,٩١٤	دعاية وإعلان
٣,٨٥٢,٠٨٠	-	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٦,٠٨١	٣٤,٨٧٧	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٠,٣٠٦	٢٠,٣٠٦	مصروفات أخرى
٢٥٦,٦٩٩	٥٤,٤٧٤	
١٤,٧٩٧,٢١٩	١,٦٧٠,٨٥٩	

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢٥,٤١٦,٠٢٠	٢٧,٢٧٨,٧٩٦	إيجارات
٥٣١,٠٤١	٣٩٠,٦٣٢	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٧٣,٠٠٨	٥٠٦,٠٩٤	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
٥٠,٩٠٦	٥٠,٩٠٦	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٥١,٧٩٨	١٠٠,٩٧٠	مصروفات أخرى
١١,٤٤٢,٧٤٢	١١,٢٦٠,٤٨٧	
٣٨,٠٦٥,٥١٥	٣٩,٥٨٧,٨٨٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	٢٤,٩٤٨,٣٢٦	أرباح (خسائر) الفترة
-	(٢,٢٧٨,٠٨٢)	حصة العاملين (مقدرة)
-	(٩٢٠,٠٩١)	مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
(٢٠,٠٦٥,٩٣٠)	٢١,٧٥٠,١٥٣	النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح (الخسائر)
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٠٩٥,٢٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,١٢٥)</u>	<u>٠,٠٨١</u>	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

\* تم احتساب حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع افتراضي لأرباح الفترة.

٢٤ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٥ 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 وما زال 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٢٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			التسعة أشهر المنتهية في 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	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة المصرية المتكاملة
-	٤٣,٧١٨,٥١٤	-	-	٦٠,٣٠٦,٥٥٠	-	للصناعات الغذائية
-	٢٤٣,٨٠٥,٩٩٣	-	-	١٦,٤٠٤,٨٦٢	-	شركة باندا للتجارة والتوزيع
٥٣٦,٧٤٦	-	-	٩١٧,٨٣١	-	-	شركة الدلتا للتأمين
٥٣٦,٧٤٦	٢٨٧,٥٢٤,٥٠٧	١,٩٤٠,٠٢٠	٩١٧,٨٣١	٧٦,٧١١,٤١٢	٤٠١,٢٤٦	

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 ودائتورون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون	المساهمين ارصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائتورون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	-	٥,٣٨٦,٧٣٤	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) شركة الدلتا للتأمين
-	-	٣٣٩,٩٢٦	-	-	٣٨٩,٣١٤	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-	-	١٩,٧٣٦,١٧٤	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	-	٨٧,٠٠٥,٧٥١	-	-	٤٣,٧٨٥,٧٣٤	الشركة العربية المطورة للتجارة
-	٥,١١٧,٧٤٦	٣١,٠٢٩٧	-	٤,١٦١,١٠٤	-	شركة جدوى للتنمية الصناعية *
٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
١٢,٨١١,٩١٠	-	-	-	-	-	شركة الصقوة للاستشارات والتنمية
١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-	شركة نمو للاستشارات
١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	-	-	-	شركة سمو للاستشارات
٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	شركة الحصن للاستشارات
٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	-	-	-	السيد / السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري
٢,١٠٤,٢٩٨	-	-	-	-	-	شركة وادي للاستشارات
٤٧,٣١١	-	-	-	-	-	شركة بي اف ايه للاستشارات PFA
١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-	-	-	-	سداد نقدي
١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٠,٥٢٠,٥٦١	١٠١,٦٥٤,٥٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٤٧,٨٣٨	٦٣,٩١١,٢٢٢	

\* 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.

٢٧ 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 بصفة 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، وتم البدء في عملية التسويق بالسعر المناسب لها طبقاً لخطة الشركة لبيعها.

٢٨ 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 وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

أ- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تنذبذبية 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### د- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والمسدد تحت حساب زيادة رأس المال ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٢,٣٥٤,٣٨٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٣٣,٥٦٧,٣٩٦ جنيه مصري).

### هـ- مخاطر السيولة

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

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

### ٢٩ 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.

### ٣٠ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

### الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

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

### ٣١ 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.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية – ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثر التغييرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الأثار 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 الإستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### ٣١ أحداث هامة - تابع

#### المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل 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 مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل 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 او الخسائر)	(٦,٥٥٤,٦٤٢)
أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	٦,٥٥٤,٦٤٢
فروق تقييم عملات اجنبية (قائمة الدخل الشامل)	(٦,٥٥٤,٦٤٢)

- 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 التئمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٣,٧٥%.
- وقد تم انخفاض قيمة الجنيه 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.