

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
المحتويات

---

الصفحة	
٣ - ٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمع
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣١ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

**الرأي**  
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٥ مارس ٢٠٢٣

مراجعة الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

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 المجمع  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
٢٩٢,٦٨٤,٥٩٥	٢٩٠,٦٦٩,٨٨٣	(٣)	أصول غير متداولة
٢,٨٣٦,٩٤٥	١,٩١٣,٥٥٢	(١٧-١)	أصول ثابتة
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣٣,٤٣٠,٦١٨	(٤)	أصول حق انتفاع
٥١٩,٧٣١	٣٠٣,٦١٤	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٠,٣٣٧,٥١٤	٣٢٦,٣١٧,٦٦٧		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
-	٤٨,٥٤٤,١٦٧	(٢٠)	أصول متداولة
٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	٢٣٩,٢١٦,١٦٦	(٦)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	٥٢٤,٥٣١,٠٥٠	(٧)	مخزون
١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	٣٩,٤٠١,٨٧٧	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٨٢٩,٧٩٢,٢٠٣	٨٥١,٦٩٣,٢٦٠		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,١٧٠,١٢٩,٧١٧	١,١٧٨,٠١٠,٩٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	حقوق الملكية
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	(١٩)	رأس المال المدفوع
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		المسدد تحت حساب زيادة راس المال
(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	(١٢٣,١٥٦,٧٢٧)		احتياطي قانوني
(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	٣١,٤٧٦,٨٧٥		(خسائر متراكمة)
١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	٢١٠,٧٣٣,٤٠٦		أرباح (خسائر) العام
٢,٤٠٤,٦٤٧	٢,١٦١,٤٩١		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢١٢,٨٩٤,٨٩٧		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
	٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٩)	التزامات غير متداولة
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	٢١٧,٢٨١,٩٩٧	(١٧-٢)	المساهمين - أرصدة دائنة
١٣,٦٦٢,٥٠٩	٢٣,٣٠١,٥٣٩	(١٠)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٢٤,٦١٠,٤٤٥	٢٤٣,٠٨٣,٥٣٦		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	التزامات متداولة
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٧١,٣١٦,٨٨١	(١٢)	مخصصات
٧,٩٨٨,١٠٣	-	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٧,٢٦٧,٩١٦	-	(١٤)	قرض قصير الأجل
٢٣,٦٩٢,٦٦٥	٤٧,٨٦٣,٢٣٤	(١٧-٢)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٥١,٧٠٧,٣٦٥	٢٠٢,٦٧٣,٥١٩	(١٥)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٧٦٠,١٨٨,٠٨٥	٧٢٢,٠٣٢,٤٩٤		موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٩٨٤,٧٩٨,٥٣٠	٩٦٥,١١٦,٠٣٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,١٧٠,١٢٩,٧١٧	١,١٧٨,٠١٠,٩٢٧		إجمالي الالتزامات
			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 المجمعة.  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري ١,٢٣٨,٩٤٦,٧٠١	جنيه مصري ١,١٥٥,٤٩٩,٢٣٢	
(١,٠٤٤,١٤٢,٥٨٢)	(٨٩١,١٤٨,٢٤٣)	
١٩٤,٨٠٤,١١٩	٢٦٤,٣٥٠,٩٨٩	
(١١٩,٤٣٥,٥٩٣)	(٨١,٧٦٤,٢٣٨)	
(٢١,٣٣٧,٧٠٤)	(١,٨١٢,٨٥٧)	
(٥٤,٥٠٠,٩١١)	(٥٢,٧٤١,١٨٦)	
١,٧٠٣,٢٣٥	١٢٥,٣٥١	(٣)
١,٤٣١,٧٩٣	١,٢٠٤,٩٣٨	
(٣٢٥,٠٠٠)	(٢١٤,٠٠٠)	
(٢,٢٢٥,٨٨٧)	(١٠,٠٣٧,٥٧٧)	(٧)
١٩٥,٩٣٤	٢٥,٣١٥	
٣٠٩,٩٨٦	١١٩,١٣٦,٧٣٥	
(٥٨,٢٥٨,١٨٣)	(٧٩,٢٩٢,٩٧٦)	
٥٠١,٥٠٧	١,٠٢٨,٩٩٠	
(٥٧,٤٤٦,٦٩٠)	٤٠,٨٧٢,٧٤٩	
٤,٣٩٩,٢٦٦	(٩,٦٣٩,٠٣٠)	(١٠)
(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	٣١,٢٣٣,٧١٩	
(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	٣١,٤٧٦,٨٧٥	
١٩٢,٤٠٧	(٢٤٣,١٥٦)	
(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	٣١,٢٣٣,٧١٩	
(٠,٣٣٣)	٠,١١٥	(١٨)

المبيعات  
تكلفة المبيعات  
مجمّل الربح

مصروفات بيع وتوزيع  
مصروفات تسويقية  
مصروفات عمومية وإدارية  
أرباح بيع أصول ثابتة  
إيرادات تشغيل أخرى  
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة  
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء ومدّيون آخرون  
فروق تقييم عملة  
أرباح التشغيل

مصروفات تمويلية  
فوائد دائنة  
أرباح (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل

ضرائب الدخل  
أرباح (خسائر) العام

يوزع كما يلي:  
الشركة القابضة  
الحصص غير المسيطرة  
أرباح (خسائر) العام  
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) للشركة القابضة

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي

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

قائمة الدخل الشامل المجمع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)	٣١,٢٣٣,٧١٩
-	(١٢,٣٥١,١٣٥)
-	١٢,٣٥١,١٣٥
<u>(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)</u>	<u>٣١,٢٣٣,٧١٩</u>
(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	٣١,٤٧٦,٨٧٥
١٩٢,٤٠٧	(٢٤٣,١٥٦)
<u>(٥٣,٠٤٧,٤٢٤)</u>	<u>٣١,٢٣٣,٧١٩</u>

أرباح (خسارة) العام  
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ  
تحرير سعر الصرف

بخصم:  
المحول منها الى الخسائر المتراكمة خلال نفس العام  
إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان – بانفا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القائمة	أرباح (خسائر) العام	(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
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢,٤٠٤,٦٤٧	١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	(٥٢,٢٣٩,٨٣١)	(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٥٢,٢٣٩,٨٣١	(٥٢,٢٣٩,٨٣١)	-	-	-
٨,٦٨١,١٢٦	-	٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	-	-
٣١,٢٣٣,٧١٩	(٢٤٢,١٥١)	٣١,٤٧٦,٨٧٥	٣١,٤٧٦,٨٧٥	-	-	-	-
٢١٢,٨٩٤,٨٩٧	٢,١٦١,٤٩١	٢١٠,٧٣٣,٤٠٦	٣١,٤٧٦,٨٧٥	(١٢٣,١٥٦,٧٢٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٥,٩٠٤,٤٠٢	١,٢١٢,٢٤٣	١١٤,٦٩٢,١٥٩	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	(١٠,٩٢٥,٨٤٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	-
-	-	-	٤٦,٧٩٥,٢٥٢	(٤٦,٧٩٥,٢٥٢)	-	-	-
٩٩٩,٩٩٧	٩٩٩,٩٩٧	-	-	-	-	-	-
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	-	-	١٢١,٣١٨,٨٧٤	-
(٥٢,٠٤٧,٤٢٤)	١٩٢,٤٠٧	(٥٢,٢٣٩,٨٣١)	(٥٢,٢٣٩,٨٣١)	-	-	-	-
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢,٤٠٤,٦٤٧	١٨٢,٩٢٦,٥٤٠	(٥٢,٢٣٩,٨٣١)	(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
المحول إلى (خسائر متراكمة)  
زيادة رأس المال  
أثر تحرير أسعار الصرف للعملاء الأجنبية\*  
أرباح العام  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١  
تسويات على (الخسائر المتراكمة)\*\*  
المحول إلى (الخسائر المتراكمة)  
الحصص غير المسيطرة في تأسيس شركة تابعة  
المسدد تحت حساب زيادة رأس المال  
(خسائر) العام  
الرصيد في ٣١ ديسمبر 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) و (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) المعدل ٢٠١٥ "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

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

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





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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 سنديس - 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 الام) (بايونيرز القابضة للاستثمارات المالية - سابقاً).

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٥ مارس ٢٠٢٣.

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية

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

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

#### التوافق مع معايير المحاسبة

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

#### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

#### ٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

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

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر 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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 المجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجموعة 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 التغيير 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:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٢٠%	٢٠%
	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.

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 الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
  - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
  - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
  - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.
- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
  - الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 (بشار إليه - أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
  - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	التكلفة المستهلكة
عملاء واوراق قبض ومديون آخرون	التكلفة المستهلكة
موردين واوراق دفع ودائنون آخرون	التكلفة المستهلكة
المساهمين - أرصدة دائنة	التكلفة المستهلكة
التزامات عقود التأجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
قروض قصيرة ومتوسطة الأجل	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

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 المقدر، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	١٦,٧١٤,٦١٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون	٥,٧١٩,٢٠٠

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- 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.

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 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	

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 ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٩-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية. تتمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات).

#### ١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

#### ١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

#### ١٢-٢ المخصصات

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

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 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 الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٦ 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 تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

**الخطوة ٥:** إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

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

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

٢-١٧ المصروفات

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

٢-١٨ تكلفة الاقتراض

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٢٠ التقديرات المحاسبية

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

٢-٢١ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٢٣ النقدية وما في حكمها

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

٢-٢٤ أصول غير متداولة بغرض البيع

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

يكون الاصل (او المجموعة الجارية التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون اي شروط الا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الاصول. يقاس الاصل الغير متداول (او المجموعة الجارية التخلص منها) والمبوبة اصول لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف او القيمة العادلة 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 لمنتجات الألبان – أراب ديري – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أرضي	مباني وبنشاءات	الات إنتاجية	معدات	تجهيزات	إثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل والتقال	عدد وأدوات	أجهزة حاسب الي	تجهيزات وتركيبات التروم	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٢,٥٠٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٦,٠١٣,٨٤٤	٦,٨٢١,٧٢٨	١,٠٣٤,٧٣٦	٨,٢١٠,٦٥٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٥٢٣,٤٩٤
إضافات	-	-	-	٣,٢٠٠,٣٧٣	٢٩,٩٢١	١٩٠,٣٣٠	١٥٣,٥٤٢	-	٢٠,٠٠٠	-	٣,٥٩٤,١٦٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	١,٩٠٧,١٢٧	-	٢,٩٧١,٤٧٠	١٠,٦٢٢,٩٣٧	(١٣٩,١٩٠)	-	٤٩٥,٩٢٠	(٦١٤٩٦)	-	١٥,٩٩٧,٤٥٤
الاستيعادات	-	-	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	(١,٧٧٤,١٩٧)	(٤٩,٠٧٦)	٦,١٥٥,٠٩٨	(٦٥,٧٤١)	١٠,٨٤٣,٠٥٦	٨,٢١٩,١٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	(٢,٠٨٩,٧٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١٢٣,٦٠٠,٧٠٤	٤٨,٦٢٤,٤٣٨	٦,١٥٥,٠٩٨	٦,٩٠٩,٥٣٩	١٠,٨٤٣,٠٥٦	٨,٢١٩,١٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٧٤,٠٣٥,٤١٤

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢

بملاك العام

إهلاك الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة التقديرية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠,٢٢٥,٢٢٩

٣٦,٣٧١,٤١٠

١٧٥,٤٢٠,٧٤٨

٥٧,٤١١,٦٨٦

١٢,٧٧٤,٢٦٢

٢٦,٣٣١,٢١٨

٢٩,١٤٨,٠٩٣

٤٧,٧٠٠,٧٧٨

٨,٤٧٤,٣٢٥

٥,٢٦٠,٣٣٩

٤,٩٤٦,٧٩١

٨٩,١٨٨

٩٣,٥١٤,٢٢١

الأصول المهيمنة تقريباً بالكامل ومزالت تعمل

قامت الشركة بترتيب تمويل بضمان بعض الأصول (إيضاح ١٧)

تتمثل ارباح بيع الأصول الثابتة خلال العام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
خطية مصري	٢٠,٨٩٠,٧٠٠
خطية مصري	٢,٠٦٤,٥١٧
مخصصات من بيع أصول ثابتة	(٢٥,١٨٣)
تكلفة استبعاد أصول ثابتة	١٢٥,٣٥١
مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	
صافي القيمة التقديرية للأصول المستبعدة	
ارباح بيع أصول ثابتة	

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أباندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أرضية	مباني وإنشاءات	ألات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أجهزة حاسب الي	تجهيزات وتزكيات القروع	الإجمالي
٢٠٢١	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢٠٦,٥١٠,٦٧٧	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٣٦,٢٢٨,٣٩٤	٥,٩٤٨,٤٠٩	١٢,٩٦١,٧٥٢	٦,٢٨٦,٢٦٤	٨,٣٥٧,٥٢٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٤٣,٨٥١,٥٦٤
٢٠٢١	-	-	-	٩,٣٦٤,٧٤٤	٣٣,٠٦١	٦٦,٥٩٥	١٦٩,١٨٣	٢١٥,٢٣٠	٦٧٤,٧٣٤	-	١٠,٥٢٣,٥٤٧
٢٠٢١	-	-	١٠,٣٩٥,١٥٣	٣,٢٠٨,٠٥٤	١,٤٧٩,٣١٥	-	٤٢٦,١١٤	٣٢٠,٢٤٤	-	-	١٥,٨٧٨,٧٨٠
٢٠٢١	-	-	(٤,٦٢٧,٦٦٠)	(٥,٠٧٠,١٦٦)	-	(١,١٦٠)	(٣,٢٠٩,٨١٣)	-	(٧٧١,٥٩٨)	-	(١٣,١٨٠,٣٩٧)
٢٠٢١	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٦,٠١٣,٨٤٤	١٠,٣٤٧,١٣٦	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,٢٦٠,٦٥٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٥٢٣,٤٩٤
٢٠٢١	-	-	(١١,٤٧٩,٧٦١)	(٩,٥٨٩,٩٢٨)	(٣٠,٣٩١,١٠١)	(٥,١٢٧,٤٦٦)	(٨,٩٤٦,٦٢٣)	(٥,٢٧١,٥٧٥)	(٦,٢٥٠,٦٧٧)	(١,٩٦٠,٢٢١)	(١٥٨,٣٦٨,٢٨٦)
٢٠٢١	-	(٩٥٩,٧٥٥)	(٣,٩٧٩,٧٠١)	(٩,٥٨٩,٩٢٨)	(١,٩٤٥,٢١٦)	(٢١٣,١٧٩)	(٥٨٦,٦٢٣)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٨٢٣,٢٤٨)	(٥٨٠,١١٦)	(١٩,١٣٦,٠٠٦)
٢٠٢١	-	-	٤,٦٢٧,٦٦٠	٥,٠٧٠,١٦٦	-	١٩٣	٣,٢٠٣,٥٢٧	-	٧٣٣,٨٠٧	-	١٣,٦٦٥,٣٩٣
٢٠٢١	-	-	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٢,٣٣٦,٣١٧)	(٥,٣٤٠,٤٥٢)	(٨,٩٤٦,٦٢٣)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٦,٣٦٠,١١٨)	(٢,٥٤٠,٢٣٧)	(١٢٣,٨٣٨,٨٩٩)
٢٠٢١	٣٥,٤٥٩,٠٠٣	-	١٧٨,١٠٦,٥٧٥	٦٣,١٩٨,٩٣٢	٥,٤١٤,٤٥٣	٦٧٣,٣٩٢	١,٣٨٠,٥١٣	١,٠٩١,٩٢٣	١,٩٥٠,٥٢٨	١,٧٨٤,٠٣٧	٢٩٢,٦٨٤,٥٩٥
٢٠٢١	٣,٦٢٥,٢٢٩	-	٤,٢٢٣,٤٣١	٣١,٨٩٤,٩٨١	٧٨,٨٩٣,٠٤٧	٤,٣٧٢,٣٦٢	٨,١٦١,٥٧٥	٤,٢٩٥,٠٢٤	٤,٩٠٠,٣٥٢	٨٩,١٨٨	٨٦,٨٢٩,٩٦٠

مجموع الأهلاك  
في ١ يناير ٢٠٢١  
أهلاك العام  
إهلاك الاستهلاكات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
صافي القيمة المكتسبة في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
الإصول المملوكة تقريبا  
بالتكامل ومزالت تعمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣) جنيه مصري	إضافات خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري	
-	(١٠,٦٢٢,٩٣٧)	١,٧٢٥,٨٨٥	٨,٨٩٧,٠٥٢	تجهيزات
٣٣,٤٣٠,٦١٨	(١,٩٠٧,١٢٧)	-	٣٥,٣٣٧,٧٤٥	مباني
-	(٢,٩٧١,٤٧٠)	٢,٩١٠,٠٢٤	٦١,٤٤٦	معدات
-	(٤٩٥,٩٢٠)	٤٩٥,٩٢٠	-	وسائل نقل
٣٣,٤٣٠,٦١٨	(١٥,٩٩٧,٤٥٤)	٥,١٣١,٨٢٩	٤٤,٢٩٦,٢٤٣	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣) جنيه مصري	إضافات خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	
٨,٨٩٧,٠٥٢	(١,٤٧٩,٣١٥)	٤,١٤١,٤٦٥	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
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	(١٥,٨٢٨,٧٨٠)	١٤,٥٥٨,٢١٩	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	

٥- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	التكلفة
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	أول العام
-	-	أضافات العام
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	آخر العام
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	مجمع الاستهلاك
(٣٢٥,٢٨٠)	(٢١٦,١١٧)	أول العام
(٢,٦٦٩,٥٥٤)	(٢,٨٨٥,٦٧١)	استهلاك العام
٥١٩,٧٣١	٣٠٣,٦١٤	آخر العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	خامات
١٠٧,٧٠٣,٣٢١	٨٨,٧٠١,٠٤٦	مواد تعبئة وتغليف
٦١,٧٤٨,٤٧٠	٤٢,٨٥٣,٣٧٣	مهمات وقطع غيار
٣٢,٨٨٢,١٢٩	٤١,٤٦٧,٥٤٥	إنتاج تحت التشغيل
٢,١٣٢,٣٩٤	١,٩٥٢,٩٩١	إنتاج تام
١٦,٦٣٦,٨٨٨	٤٤,٨٣١,٣٠٤	وقود وزيوت
٢٥٩,٠٩٤	٣٢٦,٤٠٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٤١٤,٨١٥	٣٤٧,٤٩٠	
٢٢١,٧٧٧,١١١	٢٢٠,٤٨٠,١٥٦	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢١,٥٤١,٢٥١	٢٢٠,٢٤٤,٢٩٦	
١٧,٦٧٤,٩١٥	١٨,٠٥٧,٠٨٦	بضاعة بالطريق
٢٣٩,٢١٦,١٦٦	٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥٧,٨٢٧,٥٩١	٢٨٧,١٤٣,٩٠٤	عملاء
١٦,١٦٩,٠٩٤	٧,٣١٦,١٧١	أوراق قبض
٥,٤٤٣,٧٢٠	١٢,٤٦٠,٣٧٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١٥,٦٤٢,٣١١	٧٤,٨٤٩,٤٤٦	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٨١,٤٥٠,٨١٥	٦٣,٩١١,٠٧٩	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٤٢,٠٩٩,١٦٩	٣٥,٣١١,٥٦٩	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٤,٥٣٢,٧٠٤	٧,٢٦٦,٦٧٦	دفعات مقدمة - موردين
٧,٢٩٦,٠٤١	٥,٩٦٣,٩٧٧	تأمينات لدى الغير
١٧٠,٩٨٢	١٧٢,٣٠٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
٤,٨٨٤,١٥٩	٥,١٧٦,٣٥٧	مستحقات على مندوبين بيع
١,٤٤٨,٢٨٠	٣,٦٣٤,٣٧٠	أرصدة مدينة أخرى
٥٤٦,٩٦٤,٨٦٦	٥٠٣,٢٠٦,٢٣٠	
(٢٢,٤٣٣,٨١٦)	(١٢,٣٩٦,٢٣٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٥٢٤,٥٣١,٠٥٠	٤٩٠,٨٠٩,٩٩١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦,٧١٤,٦١٦	٨,١٢٩,٦٤٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٥,٧١٩,٢٠٠	٤,٢٦٦,٥٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
٢٢,٤٣٣,٨١٦	١٢,٣٩٦,٢٣٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢,٣٩٦,٢٣٩	١٠,١٧٠,٣٥٢	رصيد اول العام
١٠,٠٣٧,٥٧٧	٢,٢٢٥,٨٨٧	المكون خلال العام
٢٢,٤٣٣,٨١٦	١٢,٣٩٦,٢٣٩	رصيد آخر العام

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٩٥٨,٨٩١	٢,٧٢٣,١٥٢	نقدية بالصندوق
١٤,٧٠٥,٠٦٧	٩٦,٦٠٣,١٤٢	حسابات جارية - جنيه مصري
١٧,٧٣٧,٩١٩	١,٣٥٤,٥٣٦	حسابات جارية - عملات أجنبية
٣٩,٤٠١,٨٧٧	١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٦	١١,٠٧٠,١٤٦
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١١٠٧٠١٤٤	١١,٠٧٠,١٤٤
السيد / السيد السيد الجوهري	١,٤٦	٤٢٢٠١٤٦	٤,٢٢٠,١٤٦
مساهمون آخرون	٣٥,٠٠	١٠١٥٤٧٥٤٦	١٠١,٥٤٧,٥٤٦
	١٠٠	٢٩٠٠٠٠٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠

\* قامت شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الام) (بابونيرز 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 (ايضاح ١٩)، بلغ المسدد تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢١,٣١٨,٨٧٤ جنيه مصري. وفى 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام - التزام
١٣,٦٦٢,٥٠٩	١٨,٤٠٩,٤٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام (أصل)
٩,٦٣٩,٠٣٠	(٤,٧٤٦,٩٧٠)	رصيد آخر العام - التزام
٢٣,٣٠١,٥٣٩	١٣,٦٦٢,٥٠٩	

مصروف ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصروف ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
-	٣٤٧,٧٠٤	مصروف (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
٩,٦٣٩,٠٣٠	(٤,٧٤٦,٩٧٠)	
٩,٦٣٩,٠٣٠	(٤,٣٩٩,٢٦٦)	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- مخصصات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠

مخصص مطالبات

١٢- تسهيلات ائتمانية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤١٦,٦٧٠,٥٨٠	٣٤٩,٥٩٧,٧٩٠
٥٤,٦٤٦,٣٠١	١١٩,٧٥٥,٣٨٦
٤٧١,٣١٦,٨٨١	٤٦٩,٣٥٣,١٧٦

تسهيلات ائتمانية – عملة محلية

تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية

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

١٣- قرض قصير الأجل 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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٧,٢٦٧,٩١٦
-	٧,٢٦٧,٩١٦

الجزء المتداول

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- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧,٠٩١,٥٠٧	١٢٥,٠٤٩,١٤٣
٢٣,٦٢٦,٦٤٢	٤٦,٣٣٨,٦٨٨
١١,٣٧٥,٣٢٥	١٤,٥٤١,١٦٢
٥٠,٤١٢,٢٦٨	٤٧,٣٦٠,٤٦١
٢,٢٢٧,٦٦٤	٢,٢٢٩,٤٦٧
-	٣٤٧,٧٠٤
١,٦١٣,٧٤٩	١,٣٥١,١٩٨
-	٢٠,٨٩٠
٧٤٥,٨٠٤	٢,٨١١,٤٦٧
٢٥,٥٨٠,٥٦٠	١١,٦٥٧,١٨٥
٢٠٢,٦٧٣,٥١٩	٢٥١,٧٠٧,٣٦٥

موردون

أوراق دفع

مصروفات مستحقة

تأمينات من الغير

مصلحة الضرائب

مصلحة الضرائب – ضرائب الدخل

الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

أقساط ضرائب مبيعات

فوائد مستحقة

أرصدة دائنة أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٦- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٢,٣٠٩ جنية مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ ديسمبر 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 اعادة الاستئجار والمكون من أراضي ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره 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 اعادة الاستئجار والمكون من الات ومباني مملوكة للشركة، وبتاريخ مارس ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الثانية من عقد المباني، وبتاريخ يونيو ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الثالثة من عقد المباني (المبوب بالأصول الثابتة)، وبتاريخ سبتمبر ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الرابعة من عقد المباني (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره 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 اعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة التأجير التمويلي على انها ترتيب تمويل وذلك وفقا للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨).

ت- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٥) سيارة شحن لفترة تبدأ من ٥ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٥ أغسطس ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ 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 الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٧- أصول حق انتفاع		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٢,٤٧١,٢٥١	تسويات العام
-	٢,٩١٦,٤٤٠	آخر العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	مجمع الاستهلاك
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(١٦٤,٧٥٠)	أول العام
-	(١,٤٦٢,٦٠٢)	تسويات العام
(٩٢٣,٣٩٣)	(٩٢٣,٣٩٤)	استهلاك العام
(٣,٤٧٤,١٣٩)	(٢,٥٥٠,٧٤٦)	آخر العام
١,٩١٣,٥٥٢	٢,٨٣٦,٩٤٥	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

٢-١٧ التزامات عقود تأجير وترتيب

٢-١٧ التزامات عقود تأجير وترتيب		
عقود ترتيب	عقود تأجير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٣,٢١٩,٤١٠	١,٩٢٥,٨٢١	٢٦٥,١٤٥,٢٣١
(٤٧,٠٩٦,٣٢٦)	(٧٦٦,٩٠٨)	(٤٧,٨٦٣,٢٣٤)
٢١٦,١٢٣,٠٨٤	١,١٥٨,٩١٣	٢١٧,٢٨١,٩٩٧
رصيد الالتزام		
أقساط مستحقة خلال عام		
أقساط استحقاق أكثر من عام		
عقود ترتيب	عقود تأجير	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣١,٨٦٩,٥٢٧	٢,٧٧١,٠٧٤	٢٣٤,٦٤٠,٦٠١
(٢٢,٨٤٣,٧٠٠)	(٨٤٨,٩٦٥)	(٢٣,٦٩٢,٦٦٥)
٢٠٩,٠٢٥,٨٢٧	١,٩٢٢,١٠٩	٢١٠,٩٤٧,٩٣٦
رصيد الالتزام		
أقساط مستحقة خلال عام		
أقساط استحقاق أكثر من عام		

١٨- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرباح (خسائر) العام للشركة القابضة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣١,٤٧٦,٨٧٥	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)
٢٧٣٦١٦٤٣٨	١٦٠٠٠٠٠٠	
٠,١١٥	(٠,٣٣٣)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 او الخسائر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
مصروفات	مبيعات	مشتريات	مصروفات	مبيعات	مشتريات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	١,٩٤٠,٠٢٠	-	-	١,٦٦٤,٩٤٩	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	٦١,٩٥٩,٩٩٠	-	-	٨٤,٩٨٨,٠٤٤	-	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٧٥٨,١٢١	-	-	١,٠٣٩,١٥٨	-	-	شركة الدلتا للتأمين
<u>٧٥٨,١٢١</u>	<u>٦١,٩٥٩,٩٩٠</u>	<u>١,٩٤٠,٠٢٠</u>	<u>١,٠٣٩,١٥٨</u>	<u>٨٤,٩٨٨,٠٤٤</u>	<u>١,٦٦٤,٩٤٩</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المسدد تحت	موردون	عملاء وأوراق	المساهمين	موردون	عملاء وأوراق	
حساب زيادة	وأوراق دفع	قبض ومديون	ارصدة دائنة	وأوراق دفع	قبض ومديون	
راس المال	ودائنون آخرون	آخرون	جنيه مصري	ودائنون آخرون	آخرون	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	-	٥,٧٨٥,٤٥١	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	-	٣٣٩,٩٢٦	-	-	٦٧٠,٧١٢	شركة الدلتا للتأمين
-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-	-	٢٥,٣٥٧,٤٩٦	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	شركة جدوى للتنمية الصناعية *
١٢,٨١١,٩١٠	-	-	-	-	-	شركة بركة للتجارة والاستثمار
١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-	شركة الصفاة للاستشارات والتنمية
١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	-	-	-	شركة نمو للاستشارات
٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	شركة سمو للاستشارات
٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	-	-	-	شركة الحصن للاستشارات
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	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
<u>١٢١,٣١٨,٨٧٤</u>	<u>٥,٤٠٢,٨١٥</u>	<u>١٤,٣٣٨,٥٠٢</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٧٨٥,٤٥١</u>	<u>٢٦,٠٢٨,٢٠٨</u>	

\* 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 بصفى 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 المجمعة

في ٣١ ديسمبر 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

#### أ- مخاطر سعر الفائدة

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

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

#### ب- خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### ج- مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

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 عام ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (٥٨٪)، 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 أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" 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 بعملات 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 الإسترادادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - 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 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 مخصوما 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 المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

وكانت نتيجة تحرير سعر الصرف كالتالي: -

مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري	البيان
(١٢,٣٥١,١٣٥)	فروق تقييم عملة (بقائمة الأرباح أو الخسائر)
١٢,٣٥١,١٣٥	أرباح / (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
(١٢,٣٥١,١٣٥)	فروق تقييم عملات اجنبيه (قائمة الدخل الشامل)