

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

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

القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
المحتويات

الصفحة	
٣ - ٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٢ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديربي - باندا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة.

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

## الرأي

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

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٥ مارس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات  
محمد حسام أبو القاسم  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م. (١٠٥٤٣)  
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 المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٢٩٢,٦٥٢,٢٧١	٢٩٠,٦٥٩,٦٧٤	(٣)	أصول ثابتة
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	٣٣,٤٣٠,٦١٨	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٩,٧٣١	٣٠٣,٦١٤	(٥)	أصول غير ملموسة
٢,٨٣٦,٩٤٥	١,٩١٣,٥٥٢	(١-١٧)	أصول حق انتفاع
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٣٤٣,٥٥٥,١٩٣	٣٢٩,٥٥٧,٤٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
-	٤٨,٥٤٤,١٦٧	(٢٧)	أصول متداولة
٢٣٨,٣٠١,٣٨٢	٢٣٩,٢١٦,١٦٦	(٧)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	٥١٣,٠٦٧,٨٧٦	(٨)	مخزون
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٣٧,٤٤٧,٢٠٠	(٩)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٨٠٥,٦٦٢,٨٩٤	٨٣٨,٢٧٥,٤٠٩		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,١٦٧,٨٣٢,٨٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
			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)	(١٢٥,٨٥٥,٣٦٥)		(خسائر متراكمة)
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	٣١,٨٠٧,٥٩٤		أرباح (خسائر) العام
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢٦)	المساهمين - أرصدة دائنة
١٣,٦٦٠,٢١٤	٢٣,٢٩٩,٢٤٤	(١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١٠,٩٤٧,٩٣٦	٢١٧,٢٨١,٩٩٧	(٢-١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٢٤,٦٠٨,١٥٠	٢٤٣,٠٨١,٢٤١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٣)	مخصصات
٤٦٩,٣٥٣,١٧٦	٤٧١,٣١٦,٨٨١	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٧,٩٨٨,١٠٣	-	(١٥)	قرض قصير الأجل
٧,٢٦٧,٩١٦	-	(١١)	الجزء المتداول من القرض متوسط الأجل
٢٣٥,٩٠١,٣١٥	١٩٧,٠٢٧,١٦٧	(١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٣,٦٩٢,٦٦٥	٤٧,٨٦٣,٢٣٤	(٢-١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٧٤٤,٣٨٢,٠٣٥	٧١٦,٣٨٦,١٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٦٨,٩٩٠,١٨٥	٩٥٩,٤٦٧,٣٨٣		إجمالي الالتزامات
١,١٤٩,٢١٨,٠٨٧	١,١٦٧,٨٣٢,٨٧٠		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 المستقلة.  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٢٢٣,١٨٥,١٠٣	١,١٥٣,٨٦٠,٧٨٦	(١٨)	المبيعات
(١,٠٤٣,٥٣٨,٣٨٨)	(٨٩٠,٩٩٧,٢٤١)	(١٩)	تكلفة المبيعات
١٧٩,٦٤٦,٧١٥	٢٦٢,٨٦٣,٥٤٥		مجمل الربح
(١٠٧,٣٧٠,٧٥٦)	(٨٠,٣٧٨,٦٤٣)	(٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١,٣٣٧,٧٠٤)	(١,٨١٢,٨٥٧)	(٢١)	مصروفات تسويقية
(٥٢,٠٠٨,٦٦٦)	(٥٢,٠١٣,٨١٨)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٧٠٣,٢٣٥	١٢٣,٣٠١	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٤٣١,٧٩٣	١,٢٠٤,٩٣٨		إيرادات أخرى
(٣٢٥,٠٠٠)	(٢١٤,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٢٢٥,٨٨٧)	(٩,٩٩٥,٩٦٦)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء ومديون آخرون
١٩٦,٠٢١	(١٢,٦١٧)		فروق تقييم عملة
(٢٩٠,٢٤٩)	١١٩,٧٦٣,٨٨٣		أرباح (خسائر) التشغيل
(٥٨,٢٥٨,١٨٣)	(٧٩,٢٩٢,٩٧٦)		مصروفات تمويلية
٤٥٩,٦٧٣	٩٧٥,٧١٧		فوائد دائنة
(٥٨,٠٨٨,٧٥٩)	٤١,٤٤٦,٦٢٤		أرباح (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
٤,٧٤٩,٢٦٥	(٩,٦٣٩,٠٣٠)	(١٢)	ضرائب الدخل
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	٣١,٨٠٧,٥٩٤		أرباح (خسائر) العام
(٠,٣٣٣)	٠,١	(٢٣)	نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بكوي

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

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

قائمة الدخل الشامل المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	٣١,٨٠٧,٥٩٤	أرباح (خسائر) العام
-	(١٢,٣٥١,١٣٥)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
-	١٢,٣٥١,١٣٥	يخصم:
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	٣١,٨٠٧,٥٩٤	المحول منها الى الخسائر المتراكمة خلال نفس العام
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

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

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

الإجمالي	أرباح (خسائر) العام	(خسائر متراكمة) جنيته مصري	احتياطي قانوني جنيته مصري	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال جنيته مصري	رأس المال المدفوع جنيته مصري
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٥٣,٣٣٩,٤٩٤	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-
٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	-	-
٣١,٨٠٧,٥٩٤	٣١,٨٠٧,٥٩٤	-	-	-	-
<u>٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧</u>	<u>٣١,٨٠٧,٥٩٤</u>	<u>(١٢٥,٨٥٥,٣٦٥)</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
١١٢,٠٩٣,١٨٤	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	(١٢,٣١٢,٥٧٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٥,٣٣٨	-	١٥٥,٣٣٨	-	-	-
-	٤٧,٠٠٧,٥٠٢	(٤٧,٠٠٧,٥٠٢)	-	-	-
١٢١,٣١٨,٨٧٤	-	-	-	١٢١,٣١٨,٨٧٤	-
(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-	-
<u>١٨٠,٢٢٧,٩٠٢</u>	<u>(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)</u>	<u>(٦٠,١٦٤,٧٣٦)</u>	<u>١٢,٤١٣,٢٥٨</u>	<u>١٢١,٣١٨,٨٧٤</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

\* تتمثل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثانية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) ٤ (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

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

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



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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري (٥٨,٠٨٨,٧٥٩)	جنيه مصري ٤١,٤٤٦,٦٢٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١٩,١٣١,٩٤٣	٢١,٥٧٦,٩٨٤	(٣)	أرباح (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل
٩٢٣,٣٩٤	٩٢٣,٣٩٣	(١٧)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٢٥,٢٨٠	٢١٦,١١٧	(٥)	استهلاك اصول حق انتفاع
(١,٧٠٣,٢٣٥)	(١٢٣,٣٠١)	(٣)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢,٢٢٥,٨٨٧	٩,٩٩٥,٩٦٦	(٨)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٥٩,٦٧٣)	(٩٧٥,٧١٧)		الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء ومدينون آخرون
٥٨,٢٥٨,١٨٣	٧٩,٢٩٢,٩٧٦		فوائد دائنة
٢٠,٦١٣,٠٢٠	١٥٢,٣٥٣,٠٤٢		مصروفات تمويلية
١٥,١٢٣,٢٧٧	(٢,٦١٣,٢٥١)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤٠,٠٤٢,٧٥٥)	(٨١,٧٢٧,٦٧٦)		التغير في المخزون
٢٥,٢٠٦,٢٩٤	(٥٢,٤٣١,٦٤٣)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
٢٠,٨٩٩,٨٣٦	١٥,٥٨٠,٤٧٢		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
			<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١٠,٤٨٧,١٩٦)	(٣,٥٩٤,١٦٦)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٧١٨,٢٣٩	١٣٠,٥٣٤	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣٨٨,١٩٩)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٤,٥٥٨,٢١٩)	(٥,١٣١,٨٢٩)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٩,٦٧٣	٩٧٥,٧١٧		فوائد دائنة محصلة
(٢٣,٢٥٥,٧٠٢)	(٧,٦١٩,٧٤٤)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢٩,٠١٩,٤٥٩)	١,٩٦٣,٧٠٥		تسهيلات ائتمانية
٨٤,٣٤٥,٤٦٤	١١,١٨١,١٢٦		مقبوضات من المساهمين
(٢٠,٨٩٠)	-		مدفوعات في الالتزامات طويلة الاجل
٩٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٧٥٠,٠٠٠	(١٧)	مقبوضات من شركات تأجير
(١٤,٢٢٧,٩٦٨)	(١٣,٢٠٠,٢١٤)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(١٤,٥٧١,٤٠٠)	(١٥,٨٤٦,٠٣٨)		مدفوعات في القروض
(٥٦,١٢٤,١٤٣)	(٦٥,٤٠٣,٧٩٥)		مصروفات تمويلية مدفوعة
٦٦,٦٣١,٦٠٤	(٥٣,٥٥٥,٢١٦)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل</b>
٦٤,٢٧٥,٧٣٨	(٤٥,٥٩٤,٤٨٨)		<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام</b>
-	(١٥,٠٩٩,١١٧)		*أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية
٣٣,٨٦٥,٠٦٧	٩٨,١٤٠,٨٠٥	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول العام
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٣٧,٤٤٧,٢٠٠	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر العام

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 سندبيس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية.

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

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

الشركة القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية) والناجمة عن عملية تقسيم شركة أسباير كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (الشركة الأم).

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة 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

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 مخصصاً 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 الأخر 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.

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 الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي ندار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

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

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

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

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

يجب على المنشأة أن تنوب 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 المصرية 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 المصرية رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقفة 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 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
التزامات عقود التأجير والترتيب	التكلفة المستهلكة
المساهمين - أرصدة دانئة	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 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 المقدرّة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	١٦,٦٣٩,٠٦٦
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.

#### ٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

#### ٦-٢ الأصول الثابتة

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

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

#### سنوات

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر 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 الاضمحلال.

#### ٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاه 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).

#### ٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

#### ١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر 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 المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

#### ١٢-٢ المخصصات

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

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

#### ١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

#### ١٤-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

#### ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة 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)

١٦-٢ الاعتراف بالإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

- أ- لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.
- ج- يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

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

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

١٧-٢ المصروفات

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

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

#### 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 المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

##### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

#### ٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال تسعة أشهر مخصوماً 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 الأصول المقتناه مقابل تسوية مديونية وأصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تفتنيها المنشأة بغرض بيعها.

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

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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وانشاءات	الات انتاجية	معدات	تجهيزات	اثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	أجهزة حاسب الي	تجهيزات وتركيبات الفروع	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٢	٣,٢٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٥,٨٦٥,٥٣٣	١٠,٣٤٧,١٣٥	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,١٧٩,٩٩٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢
إضافات	-	-	-	٣,٣٠٠,٣٧٣	٢٩,٩٢١	١٩٠,٣٣٠	-	١٥٣,٥٤٢	٢٠,٠٠٠	-	٣,٥٩٤,١٦٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	١,٩٠٧,١٢٧	-	٢,٩٧١,٤٧٠	١٠,٢٢٢,٩٣٧	-	٤٩٥,٩٢٠	-	-	-	١٥,٩٩٧,٤٥٤
استحقات	-	-	-	(١,٧٧٤,١٩٧)	(١٣٩,١٩٠)	(٤٩,٠٧٦)	-	(٦٥,٧٤٦)	(٤٠,٧٩٦)	-	(٢,٠٦٩,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٢٢٥,٢٢٩	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١٢٣,٦٠٠,٧٠٤	٤٨,٢٢٤,٤٣٨	٦,٠٠٦,٧٨٧	١٠,٨٤٣,٠٥٥	٦,٩٠٩,٥٣٩	٨,١٥٩,٢٠٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٧٣,٨١٧,١٤٢

مجموع الأهلاك

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
١٦٣,٦٤٢,٢٥١	١٦٣,٦٤٢,٢٥١	٢,٥٤٠,٣٣٧	٢,٥٤٠,٣٣٧	٦١,٣٤٨,٤٤٤	٦١,٣٤٨,٤٤٤	٥١,٧٢٩,٨١٥	٥١,٧٢٩,٨١٥	٨,٩٢٦,٦٢٣	٨,٩٢٦,٦٢٣	٥٢,٢٠٥,٤٧٧	٥٢,٢٠٥,٤٧٧
(٢١,٥٧٦,٩٨٤)	(٢١,٥٧٦,٩٨٤)	(٥٨٠,١١٦)	(٥٨٠,١١٦)	(٨٣٢,٢٥٣)	(٨٣٢,٢٥٣)	(٤١٤,٥٥٤)	(٤١٤,٥٥٤)	(٢٢٠,٨١٤)	(٢٢٠,٨١٤)	(١٩٦,٦٠٣)	(١٩٦,٦٠٣)
٢,٠٦١,٧٦٧	٢,٠٦١,٧٦٧	-	-	٣٤,٣٤٠	٣٤,٣٤٠	٦٥,٧٢٣	٦٥,٧٢٣	-	-	٤٨,٣٥٨	٤٨,٣٥٨
(١٨٣,١٥٧,٤٦٨)	(١٨٣,١٥٧,٤٦٨)	(٣,١٢٠,٤٥٣)	(٣,١٢٠,٤٥٣)	(٧,٠٤٦,٣٥٧)	(٧,٠٤٦,٣٥٧)	(٦,١٧٨,٦٤٦)	(٦,١٧٨,٦٤٦)	(٩,٥٨٧,٤٣٧)	(٩,٥٨٧,٤٣٧)	(٥,٣٥٣,٧٢٢)	(٥,٣٥٣,٧٢٢)
٢٩٠,٦٥٩,٦٧٤	٢٩٠,٦٥٩,٦٧٤	١,٢٠٣,٩٢١	١,٢٠٣,٩٢١	١,١١٢,٨٤٣	١,١١٢,٨٤٣	٨٣,٨٩٣	٨٣,٨٩٣	١,٢٥٥,٦١٨	١,٢٥٥,٦١٨	٦٥٣,٠٦٥	٦٥٣,٠٦٥
٩٣,٣٢١,٦٣٦	٩٣,٣٢١,٦٣٦	٨٩,١٨٨	٨٩,١٨٨	٤,٨٨٦,٨٣٢	٤,٨٨٦,٨٣٢	٥,٢٦٠,٣٣٩	٥,٢٦٠,٣٣٩	٨,٤٧٤,٣٢٥	٨,٤٧٤,٣٢٥	٤,٥١٧,٦٥٢	٤,٥١٧,٦٥٢

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة خلال العام على النحو التالي:

قامت الشركة بتزيت تمويلي بضمان بعض الأصول (إيضاح ١٧) - تم ادراج اهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٠,٥٣٤	١٦,٨٧٨,٩١١	١٩,٤١٩,٩١٤	١٦,٨٧٨,٩١١
(٢,٠٦٩,٠٠٠)	١,٥٦٠,٥٠١	١,٤٣٥,٨٢٤	١,٥٦٠,٥٠١
٢,٠٦١,٧٦٧	٤٧,٨٩٥	٤١,٣٥٤	٤٧,٨٩٥
(٧,٢٢٦)	١٩,١٣١,٩٤٣	٢١,٥٧٦,٩٨٤	١٩,١٣١,٩٤٣
١٢٣,٣٠١	١٩,١٣١,٩٤٣	٢١,٥٧٦,٩٨٤	١٩,١٣١,٩٤٣

متحصلات من بيع أصول ثابتة  
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة  
مجموع اهلاك الأصول الثابتة مستبعدة  
صافي القيمة التفرية للأصول المستبعدة  
أرباح بيع أصول ثابتة

تكلفة مبيعات (إيضاح ١٩)  
مسرورات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)  
مسرورات تسويقية (إيضاح ٢١)  
مسرورات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

الشركة العربية لمنتجات الألبان - باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات التكملة للقران المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	الات إنتاجية	معدات	مخيمات	تجهيزات	اثاث ومعدات مكتب	وسائل نقل وانتقال	عدد سيارات	أجهزة حاسب الي	تجهيزات وتركيبات القروع	الإجمالي
٢٠٢١ يناير	٣٠,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢٠,٦٥١,٦٧٧	١١١,٧٠٠,٤٢٦	٣٦,٣٣٨,٣٩٤	١٢,٩٢١,٧٥٢	٥,٨١٥,٧٤٨	١٢٩,١٨٢	٦,٢٨٦,٦٦٤	٨,٢٩٧,٥٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٤٣,٦٥٨,٩٤٣
إضافات	-	-	-	٩,٣٦٤,٧٤٤	٣٣,٠٦١	١٦٩,١٨٢	٥٠,٩٤٥	-	٢١٥,٢٣٠	٦٥٤,٣٢٤	-	١٠,٤٨٧,١٩٦
محول من مشروعات تحت التنفيذ (المضاح ٤) استثمارات	-	-	١٠,٣٩٥,١٥٣	٣,٢٠٨,٠٥٤	١,٤٧٩,٣١٥	٤٢٦,٠١٤	-	٣٢٠,٢٤٤	-	-	-	١٥,٨٢٨,٧٨٠
٢٠٢١ ديسمبر	٣٠,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣١,٠٤٧,٨٣٠	١٢٤,٣٦٧,٩٠٤	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	١٠,٣٤٧,١٣٥	٥,٨٦٥,٥٣٣	١,١٦٠	٦,٨٨١,٧٣٨	٨,٩٥١,٨٨٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٣٩٤,٥٢٢
٢٠٢١ يناير	-	-	٣٤,٨١٩,٥٥٤	٥١,٤٨٤,٣٦٤	٣٠,٣٩٦,١٠٢	٤,٩٩٤,٨٣٩	٢١٠,٨٣١	٥٨٦,٦٢٣	١١,٥٨٢,٥٦٧	٦,١٩٠,٧١٨	١,٩٦٠,٣٢١	١٥٨,١٧٥,٧٠١
إهلاك العام	-	٩٥٩,٧٥٥	٣,٩٧٩,٧٠١	٩,٥٨٩,٩٧٨	١,٩٤٥,٢١٦	٢١٠,٨٣١	١٩٣	٣,٢٠٣,٥٦٧	٤٥٨,٢٤٠	٨٢١,٥٣٣	٥٨٠,١١٦	١٩,١٣١,٩٤٣
إهلاك الاستيعادات	-	-	٤,٦٢٧,٦٦٠	٥,٠٧٠,١٦٦	-	١٩٣	-	٧٦٣,٨٠٧	-	-	-	١٣,٦٦٥,٣٩٣
٢٠٢١ ديسمبر	-	-	٣٤,١٧١,٥٩٥	٥٦,٤١٤,١٩٨	٣٠,٣٩٦,١٠٢	٤,٧٩٤,٨٣٦	١٩٣	٣,٢٠٣,٥٦٧	١١,١٢٣,٦٢٣	٦,٤٢٨,٤٤٤	٢,٥٤٠,٣٢٧	١٧٤,٣٨٠,٣٠٨
صافي القيمة التقديرية في	٣٠,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٤٥٩,٠٠٣	١٧٨,١٠٦,٥٥٥	١٢٣,٩٥٨,٩٣٢	٣٦,٨٠٣,٠٤٧	١,٣٨٨,٥١٢	٦٦٠,٠٥٦	١,٩٢١,٥٥٢	١,٠٩١,٩٢٣	١,٧٨٤,٠٣٧	١,٧٨٤,٠٣٧	٢٩٢,٦٥٢,٧٧١
٣١ ديسمبر	-	-	٤,٧٢٣,٤٣١	٢٨,٨٩٣,٠٤٧	٢٨,٨٩٣,٠٤٧	٤,٣٢٩,٧٣٦	٢٦٠,٠٥٦	٤,٢٩٥,٠٢٤	٤,٢٩٥,٠٢٤	٨٩,١٨٨	٨٩,١٨٨	٨٦,٦٣٧,٧٥٥

بالكامل ومازالت تعمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تجهيزات
-	(١٠,٦٢٢,٩٣٧)	١,٧٢٥,٨٨٥	٨,٨٩٧,٠٥٢	مباني
٣٣,٤٣٠,٦١٨	(١,٩٠٧,١٢٧)	-	٣٥,٣٣٧,٧٤٥	معدات
-	(٢,٩٧١,٤٧٠)	٢,٩١٠,٠٢٤	٦١,٤٤٦	وسائل نقل
-	(٤٩٥,٩٢٠)	٤٩٥,٩٢٠	-	
٣٣,٤٣٠,٦١٨	(١٥,٩٩٧,٤٥٤)	٥,١٣١,٨٢٩	٤٤,٢٩٦,٢٤٣	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تجهيزات
٨,٨٩٧,٠٥٢	(١,٤٧٩,٣١٥)	٤,١٤١,٤٦٥	٦,٢٣٤,٩٠٢	مباني
٣٥,٣٣٧,٧٤٥	-	١٣٧,٣٢٢	٣٥,٢٠٠,٤٢٣	آلات إنتاجية
-	(١٠,٣٩٥,١٥٣)	٦,٢٦٣,٦٧٤	٤,١٣١,٤٧٩	عدد وأدوات
-	(٣٢٠,٢٤٤)	٣٢٠,٢٤٤	-	معدات
٦١,٤٤٦	(٣,٢٠٨,٠٥٤)	٣,٢٦٩,٥٠٠	-	وسائل نقل
-	(٤٢٦,٠١٤)	٤٢٦,٠١٤	-	
٤٤,٢٩٦,٢٤٣	(١٥,٨٢٨,٧٨٠)	١٤,٥٥٨,٢١٩	٤٥,٥٦٦,٨٠٤	

٥ أصول غير ملموسة (برامج)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٢,٨٠١,٠٨٦	٣,١٨٩,٢٨٥	أضافات العام
٣٨٨,١٩٩	-	آخر العام
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	مجمع الاستهلاك
(٢,٣٤٤,٢٧٤)	(٢,٦٦٩,٥٥٤)	أول العام
(٣٢٥,٢٨٠)	(٢١٦,١١٧)	استهلاك العام
(٢,٦٦٩,٥٥٤)	(٢,٨٨٥,٦٧١)	آخر العام
٥١٩,٧٣١	٣٠٣,٦١٤	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١١٢,٧٥٠	٥٤,٤١٦	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢١)
٢٧,٠٧٥	٢٧,٠٧٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٨٥,٤٥٥	١٣٤,٦٢٦	
٣٢٥,٢٨٠	٢١٦,١١٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة *
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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٦٥,١٢٦,٩٥٦	٢٥١,٠٩١,٤٨٨	أوراق قبض
٧,٣١٦,١٧١	١٢,٠٤٠,٠٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢,٤٥٦,٢٢٦	٥,٤٤٣,٧٢٠	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٧٤,٨٤٩,٤٤٦	١١٥,٦٤٢,٣١١	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٦٣,٩١١,٠٧٩	٨١,٤٥٠,٨١٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣٥,٢٥٢,١٧٥	٤٢,٠٣٩,٧٧٥	دفعات مقدمة - موردين
٧,٢٦٦,٦٧٦	١٤,٥٣٢,٧٠٤	تأمينات لدى الغير
٥,٩٥٤,٩٧٧	٦,٦٨٢,٣٤١	سلف وعهد عاملين
٤٠٦,٣٧١	٤٥٩,١٣٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
١٧٢,٣٠٩	١٧٠,٩٨٢	مستحقات على مندوبين بيع
٥,١٧٦,٣٥٧	٤,٨٨٤,١٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٩٤,٢٦٤	٩٨٨,٦٤٣	
٤٨١,٥٨٣,٠٠٧	٥٣٥,٤٢٦,١٤٢	
(١٢,٣٦٢,٣٠٠)	(٢٢,٣٥٨,٢٦٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٤٦٩,٢٢٠,٧٠٧	٥١٣,٠٦٧,٨٧٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٨,٠٩٥,٧٠٥	١٦,٦٣٩,٠٦٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون
٤,٢٦٦,٥٩٥	٥,٧١٩,٢٠٠	
١٢,٣٦٢,٣٠٠	٢٢,٣٥٨,٢٦٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
١٠,١٣٦,٤١٣	١٢,٣٦٢,٣٠٠	المكون خلال العام
٢,٢٢٥,٨٨٧	٩,٩٩٥,٩٦٦	رصيد آخر العام
١٢,٣٦٢,٣٠٠	٢٢,٣٥٨,٢٦٦	

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢,٥٣٠,٩٠٧	٦,٧٦١,٢٣١	حسابات جارية - جنيه مصري
٩٤,٣٢٢,١٠٧	١٣,٠٥١,٦١٦	حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٢٨٧,٧٩١	١٧,٦٣٤,٣٥٣	
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٣٧,٤٤٧,٢٠٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر 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
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	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	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 الأرصدة المستحقة لبعض المساهمين ومبلغ ٢٤,٥٠٨,٢٦٦ جنيه عن طريق السداد النقدي.

١١ قرض متوسط الأجل

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

يتمثل رصيد قرض متوسط الأجل في القرض الممنوح للشركة من بنك أنتش 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رصيد أول العام - التزام
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٦٦٠,٢١٤	١٨,٤٠٩,٤٧٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام / (أصل)
٩,٦٣٩,٠٣٠	(٤,٧٤٩,٢٦٥)	رصيد آخر العام - التزام
٢٣,٢٩٩,٢٤٤	١٣,٦٦٠,٢١٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ ضرائب الدخل (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة - مصروف (إيراد)
٩,٦٣٩,٠٣٠	(٤,٧٤٩,٢٦٥)	مصروف (إيراد) ضرائب الدخل
٩,٦٣٩,٠٣٠	(٤,٧٤٩,٢٦٥)	

١٣ مخصصات

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

١٤ تسهيلات ائتمانية

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

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.

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 موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٨٢,٩٦٢,٤٧٨	١٣٠,١٦٧,٤١٢	أوراق دفع
٢٣,٦٢٦,٦٤٢	٤٤,٧٣٨,٦٨٨	مصروفات مستحقة
١٠,٥٣٥,١٤٩	١٣,٧٤٣,٦٥٢	تأمينات من الغير
٤٩,٧٧٠,٢٦٨	٢٩,٢٦٧,٨٠٢	مصلحة الضرائب
٢,٢٢٥,٦٦٤	٢,١٧٥,٤١١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٥٨٠,٦٠٦	١,٣١٨,٨٠٨	أقساط ضرائب مبيعات
-	٢٠,٨٩٠	فوائد مستحقة
٧٤٥,٨٠٤	٢,٨١١,٤٦٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٥,٥٨٠,٥٥٦	١١,٦٥٧,١٨٥	
١٩٧,٠٢٧,١٦٧	٢٣٥,٩٠١,٣١٥	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر 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 استئجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجبارية الربع سنوية ٨,٦٨٣,٤٢٩ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات.

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

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

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

ت- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٥) سيارة شحن لفترة تبدأ من ٥ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٥ أغسطس ٢٠٢٥. بلغت القيمة الاجبارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنيه مصري وتسدد قيم العقود على أقساط ربع سنوية متساوية لمدة خمس سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجبارية 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 الاجبارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٢٧,٦٢٩,٦٢٢ جنيه 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 الاجبارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

١٧-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٢,٤٧١,٢٥١	تسويات
-	٢,٩١٦,٤٤٠	آخر العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	مجمع الاستهلاك
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(١٦٤,٧٥٠)	أول العام
-	(١,٤٦٢,٦٠٢)	تسويات
(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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧ عقود تأجير وترتيب (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٨٥٥,٥١٩	٨٥٥,٥١٨	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٦٧,٨٧٥	٦٧,٨٧٥	
<u>٩٢٣,٣٩٤</u>	<u>٩٢٣,٣٩٣</u>	

٢-١٧ التزامات عقود تأجير وترتيب

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

١٨ المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات محلية
٧٣٦,٩١٣,٧٧٤	٥٦١,٣٠٣,٤٦٥	صافي مبيعات تصدير
٤٨٦,٢٧١,٣٢٩	٥٩٢,٥٥٧,٣٢١	
<u>١,٢٢٣,١٨٥,١٠٣</u>	<u>١,١٥٣,٨٦٠,٧٨٦</u>	

١٩ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٩١١,٥٢٣,٢١٤	٧٥٩,٨٩٦,٣٥٤	مرتببات وما في حكمها
٦٦,٩٠٨,٥١٥	٦٥,٢٧٩,٧٤٩	مصرفات صناعية أخرى
٤٨,٢٢٧,٧٤٨	٤٦,٤٠١,٢٢٤	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٦,٨٧٨,٩١١	١٩,٤١٩,٩١٤	
<u>١,٠٤٣,٥٣٨,٣٨٨</u>	<u>٨٩٠,٩٩٧,٢٤١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٥٣٨,٥٩٦	٣٤,٥٥٢,٣٨٢	مرتبات وما في حكمها
٤٣,٠٢٤,٤٧٨	١٧,٧٤٨,٠٦٥	مصروفات تنشيطية
١,٤٠٨,٦٤٤	٦,٦٩٣,٦٥٦	خصم وكلاء
١,٥٦٠,٥٠١	١,٤٣٥,٨٢٤	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٨٥٥,٥١٩	٨٥٥,٥١٨	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
١١٢,٧٥٠	٥٤,٤١٦	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٠,٣٢٨,٥١٢	٩,٠٢٦,٩٦٧	مصروفات سيارات
١,٤٧٢,٠٤٦	١,٢٢٦,٣٣٠	رسوم و اشتراكات
٩,٠٦٩,٧١٠	٨,٧٨٥,٤٨٥	مصروفات أخرى
<u>١٠٧,٣٧٠,٧٥٦</u>	<u>٨٠,٣٧٨,٦٤٣</u>	

٢١ مصروفات تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٥,٦٤٥	١٦٣,٢٩٧	مرتبات وما في حكمها
١٦,٠١٢,٦٥٦	١,٥٠٠,٠٦٦	مصروفات تنشيطية
٤,٦٧٢,٠٨٠	-	دعاية وإعلان
٤٧,٨٩٥	٤٦,٣٥٤	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٧,٠٧٥	٢٧,٠٧٥	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٧٢,٣٥٣	٧٦,٠٦٥	مصروفات أخرى
<u>٢١,٣٣٧,٧٠٤</u>	<u>١,٨١٢,٨٥٧</u>	

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٦٥٨,١١٣	٣٦,٢٩٧,٠٣٠	مرتبات وما في حكمها
٦٧٧,٠٥١	٥١٥,١٨٥	إيجارات
٦٤٤,٦٣٦	٦٧٤,٨٩٢	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٦٧,٨٧٥	٦٧,٨٧٥	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧)
١٨٥,٤٥٥	١٣٤,٦٢٦	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٦,٧٧٥,٥٣٦	١٤,٣٢٤,٢١٠	مصروفات أخرى
<u>٥٢,٠٠٨,٦٦٦</u>	<u>٥٢,٠١٣,٨١٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٨٠٧,٥٩٤	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	أرباح (خسائر) العام
(٢,٨٦٤,٥٤٩)	-	حصة العاملين (مقدرة)
(١,٥٧١,٧٢١)	-	مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
٢٧,٣٧١,٣٢٤	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح (الخسائر)
٢٧٣٦١٦٤٣٨	١٦٠٠٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١	(٠,٣٣٣)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

٢٤ الالتزامات المحتملة

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

في ٣١ ديسمبر 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 أو الخسائر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	١,٩٤٠,٠٢٠	-	-	١,٦٦٤,٩٤٩
-	٦١,٩٥٩,٩٩٠	-	-	٨٤,٩٨٨,٠٤٤	-
-	٢٨٧,٨٠١,٢٩٠	-	-	١٥,٢٥٩,٣٥٦	-
٧٥٨,١٢١	-	-	١,٠٣٩,١٥٨	-	-
٧٥٨,١٢١	٣٤٩,٧٦١,٢٨٠	١,٩٤٠,٠٢٠	١,٠٣٩,١٥٨	١٠٠,٢٤٧,٤٠٠	١,٦٦٤,٩٤٩

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة باندا للتجارة والتوزيع شركة الدلتا للتأمين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المسدد تحت حساب زيادة راس المال	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	المساهمين ارصدة دائنة	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥,٤٠٢,٨١٥	-	-	٥,٧٨٥,٤٥١	-
-	-	٣٣٩,٩٢٦	-	-	٦٧٠,٧١٢
-	-	١٣,٩٩٨,٥٧٦	-	-	٢٥,٣٥٧,٤٩٦
-	-	٨٧,٠٠٥,٧٥١	-	-	٢٩,٦٤٠,٢٢٩
-	٥,١١٧,٧٤٦	٣١٠,٢٩٧	-	٤,١٢٩,٠٢٩	-
٤٥,٨٤٧,٨١٨	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-
١٢,٨١١,٩١٠	-	-	-	-	-
١٤,٨٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-
١٢,٥٩٣,٧٥٠	-	-	-	-	-
٤,٨٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-
٣,٢٢٢,٠٢٣	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,٢٩٠,٣٧٥	-	-	-	-	-
٢,١٠٤,٢٩٨	-	-	-	-	-
٤٧,٣١١	-	-	-	-	-
١٥,٨٢٧,١٣٩	-	-	-	-	-
١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٠,٥٢٠,٥٦١	١٠١,٦٥٤,٥٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٩,٩١٤,٤٨٠	٥٥,٦٦٨,٤٣٧

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) شركة الدلتا للتأمين الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة باندا للتجارة والتوزيع الشركة العربية المطورة للتجارة شركة جدوى للتنمية الصناعية \* شركة بركة للتجارة والاستثمار شركة الصفاة للاستشارات والتنمية شركة نمو للاستشارات شركة سمو للاستشارات شركة الحصن للاستشارات السيد / السيد السيد الجوهري السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري شركة وادي للاستشارات شركة بي اف ايه للاستشارات PFA سداد نقدي

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

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 بصافي القيمة البيعية والتي تتضمن مبلغ ٤٦,٨٤٥,٧٠٠ جنيه مصري قيمة الأصول المستلمة (أراضي وعقارات) نظير مديونية مستحقة لصالح الشركة والتي تم تقييمها بواسطة أحد المقيمين المعتمدين والتي ترغب إدارة الشركة في التخلص منها خلال عام وتم تسويتها 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.

٢٨ 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.

٢٨ إدارة المخاطر (تابع)

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.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والمسدد تحت حساب زيادة رأس المال ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٦,٥٥٧,٨٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٣٣,٥٦٧,٣٩٦ جنيه مصري).

ه- مخاطر السيولة

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

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

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 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.

### 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 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 احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات 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 الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول".

**المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:**

استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار 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 مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ أحداث هامة - تابع

وكانت نتيجة تحرير سعر الصرف كالآتي:

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