

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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
٣٠ - 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) والتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 مسئولة 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 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.

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 - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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: ٣ مارس ٢٠٢٤

مراقب 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

UHY United

المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع المعادى

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

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
			أصول ثابتة
٢٩٠,٦٦٩,٨٨٣	٣٠٨,٥٠٢,٢٦٨	(٣)	أصول حق انتفاع
١,٩١٣,٥٥٢	١,٠٩٥,٢٥٣	(١-١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣,٤٣٠,٦١٨	٣١,٩٣٧,٨٧٣	(٤)	أصول غير ملموسة
٣٠٣,٦١٤	١٢٥,٢٠٧	(٥)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٢٦,٣١٧,٦٦٧	٣٤١,٦٦٠,٦٠١		أصول متداولة
			أصول غير متداولة بغرض البيع
٤٨,٥٤٤,١٦٧	٣٥,١٥٥,٧٦٧	(١٩)	مخزون
٢٣٩,٢١٦,١٦٦	٤١٢,٣٠٠,٤٤٧	(٦)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٥٢٤,٥٣١,٠٥٠	٧٠٨,٠٩٥,١٩٥	(٧)	تفدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٩,٤٠١,٨٧٧	١٢١,٢١٤,٠٢٨	(٨)	إجمالي الأصول المتداولة
٨٥١,٦٩٣,٢٦٠	١,٢٧٦,٧٦٥,٤٣٧		إجمالي الأصول
١,١٧٨,٠١٠,٩٢٧	١,٦١٨,٤٢٦,٠٣٨		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	احتياطي قانوني
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		(خسائر متراكمة)
(١٢٣,١٥٦,٧٢٧)	(٩٦,١١٦,١٢٢)		أرباح العام
٣١,٤٧٦,٨٧٥	١٢٢,٤٩٥,٥٢٠		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
٢١٠,٧٣٣,٤٠٦	٥٣٨,٧٩٢,٦٥٦		الحصص غير المسيطرة
٢,١٦١,٤٩١	٢,١٩٩,٧٩١		إجمالي حقوق الملكية
٢١٢,٨٩٤,٨٩٧	٥٤٠,٩٩٢,٤٤٧		الالتزامات
			التزامات غير متداولة
			المساهمين - أرصدة دائنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(١٨)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢١٧,٢٨١,٩٩٧	١٧٦,٦٠٥,٢٣٥	(٢-١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣,٣٠١,٥٣٩	٣٨,٧٧٢,٠٧٣	(١٠)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٤٣,٠٨٣,٥٣٦	٢١٥,٣٧٧,٣٠٨		التزامات متداولة
			مخصصات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١١)	تسهيلات ائتمانية
٤٧١,٣١٦,٨٨١	٥٠٣,٣٢٨,٤٦٢	(١٢)	قرض قصير الأجل
-	٥٥,٨١٨,٠٦٩	(١٣)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٤٧,٨٦٣,٢٣٤	٦٠,٢٣٨,٩٤٣	(٢-١٦)	موردون وأوراق دفع ودانتون آخرون
٢٠٢,٦٧٣,٥١٩	٢٤٢,٤٩١,٩٤٩	(١٤)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٢٢,٠٣٢,٤٩٤	٨٦٢,٠٥٦,٢٨٣		إجمالي الالتزامات
٩٦٥,١١٦,٠٣٠	١,٠٧٧,٤٣٣,٥٩١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,١٧٨,٠١٠,٩٢٧	١,٦١٨,٤٢٦,٠٣٨		

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بيوي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
جنيه مصري ١,١٥٥,٤٩٩,٢٣٢	جنيه مصري ٢,١٨٢,١٢٠,٠٦٨	المبيعات
(٨٩١,١٤٨,٢٤٣)	(١,٦٧٥,٨٢٦,٧٠٥)	تكلفة المبيعات
<u>٢٦٤,٣٥٠,٩٨٩</u>	<u>٥٠٦,٢٩٣,٣٦٣</u>	مجمل الربح
(٨١,٧٦٤,٢٣٨)	(١٢٥,٥٧٢,٢٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٨١٢,٨٥٧)	(٢٣,٤٢٧,٠٣٩)	مصروفات تسويقية
(٥٢,٧٤١,١٨٦)	(٦٢,٢٨٠,٤٨٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,٠٣٧,٥٧٧)	(٢٤,٩٠٥,٥٠٢)	(٧) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء ومدنيون آخرون
١,٢٠٤,٩٣٨	١,١٨٢,٧٢٢	إيرادات تشغيل أخرى
(٢١٤,٠٠٠)	(٢٢٤,٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>١١٨,٩٨٦,٠٦٩</u>	<u>٢٧١,٠٦٦,٨٣٥</u>	أرباح التشغيل
(٧٩,٢٩٢,٩٧٦)	(١٣٩,٥٢٤,٢٧٢)	مصروفات تمويلية
١,٠٢٨,٩٩٠	٥,٣٠٣,٥٩٨	فوائد دائنة
١٢٥,٣٥١	١٣٦,٢٥٣	(٣) أرباح بيع أصول ثابتة
٢٥,٣١٥	١,٢٠٦,٧١٤	فروق تقييم عملة
<u>٤٠,٨٧٢,٧٤٩</u>	<u>١٣٨,١٨٩,١٢٨</u>	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٩,٦٣٩,٠٣٠)	(١٥,٦٥٥,٣٠٨)	(١٠) ضرائب الدخل
<u>٣١,٢٣٣,٧١٩</u>	<u>١٢٢,٥٣٣,٨٢٠</u>	أرباح العام
٣١,٤٧٦,٨٧٥	١٢٢,٤٩٥,٥٢٠	يوزع كما يلي:
(٢٤٣,١٥٦)	٣٨,٣٠٠	الشركة القابضة
<u>٣١,٢٣٣,٧١٩</u>	<u>١٢٢,٥٣٣,٨٢٠</u>	الحصص غير المسيطرة
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,٣٢</u>	(١٧) أرباح العام
		نصيب السهم في الأرباح للشركة القابضة

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل المجمع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٢٣٣,٧١٩	١٢٢,٥٣٣,٨٢٠	أرباح العام
(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
١٢,٣٥١,١٣٥	-	يخصم:
٣١,٢٣٣,٧١٩	١٢٢,٥٣٣,٨٢٠	المحول منها الى الخسائر المتراكمة خلال نفس العام
		إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يوزع كما يلي:
٣١,٤٧٦,٨٧٥	١٢٢,٤٩٥,٥٢٠	الشركة القابضة
(٢٤٣,١٥٦)	٣٨,٣٠٠	الحصص غير المسيطرة
٣١,٢٣٣,٧١٩	١٢٢,٥٣٣,٨٢٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القائمة	أرباح العام	(خصائر متراكمة)	احتياطي قانوني	المسند تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	٢٠٢٣		
								الرصيد في ١ يناير	المحول إلى (خصائر متراكمة)	
٢١٢,٨٩٤,٨٩٧	٢,١٦١,٤٩١	٢١٠,٧٣٣,٤٠٦	٣١,٤٧٦,٨٧٥	(١٢٣,١٥٦,٧٢٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير	
-	-	-	(٣١,٤٧٦,٨٧٥)	٣١,٤٧٦,٨٧٥	-	-	-	-	٢٠٢٣	المحول إلى (خصائر متراكمة)
(٤,٤٣٦,٢٧٠)	-	(٤,٤٣٦,٢٧٠)	-	(٤,٤٣٦,٢٧٠)	-	-	-	-	٢٠٢٣	توزيعات أرباح
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢٣	زيادة رأس المال
١٢٢,٥٣٣,٨٢٠	٣٨,٣٠٠	١٢٢,٤٣٥,٥٢٠	١٢٢,٤٩٥,٥٢٠	-	-	-	-	-	٢٠٢٣	زيادة رأس المال
٥٤٠,٩٩٢,٤٤٧	٢,١٩٩,٧٩١	٥٣٨,٧٩٢,٢٥٦	١٢٢,٤٩٥,٥٢٠	(٩٦,١١٦,١٢٢)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر	
١٨٥,٣٣١,١٨٧	٢,٤٠٤,٦٤٧	١٨٢,٩٣٦,٥٤٠	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	(٥٧,٥٦٥,٧٦١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	الرصيد في ١ يناير	
-	-	-	٥٣,٢٣٩,٨٣١	(٥٣,٢٣٩,٨٣١)	-	-	-	-	٢٠٢٢	المحول إلى (الخصائر المتراكمة)
٨,٦٨١,١٢٦	-	٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢٢	زيادة رأس المال
(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	-	-	-	٢٠٢٢	أثر تحرير أسعار الصرف للمعاملات الأجنبية *
٣١,٢٢٣,٧١٩	(٢٤٣,١٥٦)	٣١,٤٧٦,٨٧٥	٣١,٤٧٦,٨٧٥	-	-	-	-	-	٢٠٢٢	أرباح العام
٢١٧,٨٩٤,٨٩٧	٢,١٦١,٤٩١	٢١٠,٧٣٣,٤٠٦	٣١,٤٧٦,٨٧٥	(١٢٣,١٥٦,٧٢٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر	

* تتمثل فروق العملة في التسويات الناتجة عن تطبيق (المعالجة الثنائية) من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) و (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية".

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري جنيه مصري

٤٠,٨٧٢,٧٤٩	١٣٨,١٨٩,١٢٨	
٢١,٥٨١,١٤٩	٢٣,٥٦٣,٧٤٢	(٣)
٩٢٣,٣٩٣	٨١٨,٢٩٩	(١٦)
٢١٦,١١٧	١٧٨,٤٠٧	(٥)
(١٢٥,٣٥١)	(١٣٦,٢٥٣)	(٣)
١٠,٠٣٧,٥٧٧	٢٤,٩٠٥,٥٠٢	(٧)
(١,٠٢٨,٩٩٠)	(٥,٣٠٣,٥٩٨)	
٧٩,٢٩٢,٩٧٦	١٣٩,٥٢٤,٢٧٢	
١٥١,٧٦٩,٦٢٠	٣٢١,٧٣٩,٤٩٩	
(٢,٦١٣,٢٥١)	(١٧٣,٠٨٤,٢٨١)	
-	٥,١٦٠,٠٠٠	
(٧١,٦٤٣,١٧٧)	(٢٠٨,٤٦٩,٦٤٧)	
(٦٢,٥٩١,٣٤١)	٣٨,٤٦٥,٧٤٧	
١٤,٩٢١,٨٥١	(١٦,١٨٨,٦٨٢)	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح العام قبل ضرائب الدخل

إهلاك الأصول الثابتة

استهلاك أصول حق انتفاع

استهلاك الأصول غير الملموسة

أرباح بيع أصول ثابتة

الخسائر الانتمائية المنوطة في قيمة العملاء ومديون آخرون
فوائد دائنة

مصروفات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في أصول غير متداولة بغرض البيع

التغير في العملاء وأوراق القبض ومديون آخرون

التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

(٣,٥٩٤,١٦٦)	(٩,٣٢٠,٠٢٨)	(٣)
١٥٠,٥٣٤	١٤٦,٢٤١	(٣)
(٥,١٣١,٨٢٩)	(٢٢,٣٦٤,٩٤٢)	(٤)
١,٠٢٨,٩٩٠	٥,٣٠٣,٥٩٨	
(٧,٥٤٦,٤٧١)	(٢٦,٢٣٥,١٣١)	

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مقبوضات من التسهيلات الائتمانية

مقبوضات من المساهمين

توزيعات أرباح

مقبوضات من شركات تأجير

مدفوعات في عقود تأجير وترتيب

مقبوضات من (مدفوعات في) القروض

مصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام

أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية *

النقدية وما في حكمها - أول العام

النقدية وما في حكمها - آخر العام

١,٩٦٣,٧٠٥	٣٢,٠١١,٥٨١	(١٢)
١١,١٨١,١٢٦	٢٠٧,٥٠٠,٠٠٠	
-	(٤,٤٣٦,٢٧٠)	
٢٧,٧٥٠,٠٠٠	-	
(١٣,٢٠٠,٢١٤)	(٢٨,٣٠١,٠٥٣)	
(١٥,٨٤٦,٠٣٨)	٥٥,٨١٨,٠٦٩	(١٣)
(٦٥,٤٠٣,٧٩٥)	(١٣٨,٣٥٦,٣٦٣)	
(٥٣,٥٥٥,٢١٦)	١٢٤,٢٣٥,٩٦٤	
(٤٦,١٧٩,٨٣٦)	٨١,٨١٢,١٥١	
(١٥,٠٩٩,١١٧)	-	
١٠٠,٦٨٠,٨٣٠	٣٩,٤٠١,٨٧٧	(٨)
٣٩,٤٠١,٨٧٧	١٢١,٢١٤,٠٢٨	(٨)

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

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٩ يونيو ١٩٨٥ طبقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ ولائحته التنفيذية على أن تكون مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من انتهاء الفترة السابقة في ٨ سبتمبر ٢٠١٠.

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

عنوان الشركة المسجل هو سندبيس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية.

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

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

الشركة القابضة الأم هي شركة جدوى للتنمية الصناعية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣ مارس ٢٠٢٤.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

٢-١ 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.

وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، ولم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما هو موضح بإيضاح (٢٤)

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:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة باندا للتجارة والتوزيع	%٨٠	%٨٠
	%٥٠,٠٠٠١٥	%٥٠,٠٠٠١٥

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:

(١) مبلغ حقوق الحصة غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصة غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د - يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

❖ تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

❖ يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

❖ تعرض حقوق الحصة غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب حقوق الحصة غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

❖ الشركة الأم وحقوق الاقلية / 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٢٠٪	٢٠٪
	%٤٩,٩٩٩٨٥	%٤٩,٩٩٩٨٥

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق.

٢-٥ 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 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 الآحق 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
 - أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به – بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المُجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

 - أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.
 - ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية 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) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

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

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأدوات المالية (تابع)

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح، أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنتقضي 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.

٢-٦ 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٧ 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	مباني وإنشاءات الات إنتاجية معدات تجهيزات أثاث ومعدات مكاتب وسائل نقل وانتقال عدد وأدوات أجهزة حاسب ألي تجهيزات وتركيبات الفروع
٥٠	
وفقاً لساعات التشغيل الفعلية	
٢٠-١٠	
٥	
٨	
٥	
٥	
٤	
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.

٢-٨ 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.

٢-٩ 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).

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٠ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - خامات، مواد تعبئة وتغليف، مهمات وقطع غيار، وقود وزيت، وأدوات كتابية ومطبوعات: بالتكلفة (باتباع 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 المحزون 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.

٢-١١ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاوتورة 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.

٢-١٢ 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، مصروفات، تمويلية.

٢-١٣ 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.

٢-١٤ 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٥ 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 بضرريبة 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 بضرريبة 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.

٢-١٦ 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: يُعرف 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 لتوقع 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٦ الاعتراف بالإيراد (تابع)

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض 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.

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 رسمة 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.

٢-١٩ 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 وافتراضات 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 إذاً، 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- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 مخصوماً منها البنوك 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 الأصول المكتتاه مقابل تسوية مديونية واصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تفتنيها المنشأة بغرض بيعها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	ألات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتب	وسائط نقل وانتقال	عدد وأدوات	أجهزة حاسب الآلي	تجهيزات وركبات الفروع	الإجمالي
٢٠٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١١٩,٢٠٣,٠٥٨	٣٧,٧٥٠,٧٧٠	٦,٠١٣,٨٤٤	١٠,٣٤٧,١٣٦	٦,٨٢١,٧٣٨	٨,٢٦٠,٤٥١	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٥٦,٥٢٣,٤٩٤
٢٠٢٢	-	-	-	٣,٢٠٠,٣٧٣	٢٩,٩٢١	١٩٠,٣٣٠	-	١٥٣,٥٤٢	٢٠,٠٠٠	-	٣,٥٩٤,١٦٦
٢٠٢٢	-	١,٩٠٧,١٢٧	-	٢,٩٧١,٤٧٠	١,٠٦٢٢,٩٣٧	-	٤٩٥,٩٢٠	-	-	-	١٥,٩٩٧,٤٥٤
٢٠٢٢	-	-	-	(١,٧٧٤,١٩٧)	(١٣٩,١٩٠)	(٤٩,٠٧٦)	-	(٦٥,٧٤١)	(٦١,٤٩٦)	-	(٢,٠٨٩,٧٠٠)
٢٠٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١٢٣,٦٠٠,٧٠٤	٤٨,٢٦٤,٤٣٨	٦,١٥٥,٠٩٨	١٠,٨٤٣,٠٥٦	٦,٩٠٩,٥٣٩	٨,٢٦٠,٩٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٧٤,٢٥٠,٤١٤
٢٠٢٢	-	(١٢,٤٣٩,٥١٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(٥٣,٠٠٤,١٢٦)	(٣٢,٣٣٦,٣١٧)	(٥,٣٤٠,٤٥٦)	(٨,٩٢٦,٦٢٣)	(٨,٧٧٩,٨١٥)	(٦,٣٦٠,١١٨)	(٢,٥٤٠,٣٣٧)	(١٦٣,٨٣٨,٨٩٩)
٢٠٢٢	-	(٩٩٤,٧٢٠)	(٢,٦٨٥,٨٧٧)	(١١,٩٥٩,٠٨٨)	(٣,٢٩٣,٠٠٩)	(١٩٩,٧٣٣)	(٦٢٠,٨١٤)	(٤١٤,٥٥٤)	(٨٣٣,٢٨٨)	(٥٨٠,١١٦)	(٣١,٥٨١,١٤٩)
٢٠٢٢	-	-	-	١,٧٧٤,١٩٦	١٣٩,١٥٠	٤٨,٣٥٨	-	٦٥,٧٢٣	٣٧,٠٩٠	-	٢,١٤٤,٥١٧
٢٠٢٢	-	(١٣,٤٣٤,٢٣٦)	(٣٦,٨٥٧,٤٢٣)	(٦٦,١٨٩,٠١٨)	(٣٥,٤٩٠,١٧٦)	(٥,٤٩١,٨٨٧)	(٩,٥٨٧,٤٣٧)	(٦,٠٧٨,٦٤٦)	(٧,١٠٦,٣٦٦)	(٣,١٢٠,٤٥٣)	(١٨٣,٣٥٥,٥٣١)
٢٠٢٢	٣,٦٢٥,٢٢٩	٣٦,٣٧١,٤١٠	١٧٥,٤٢٠,٧٤٨	٥٧,٤١١,٦٨٦	١٢,٧٧٤,٣٦٢	٦٦٣,٢٧١	١,٢٥٥,٦١٩	٨٣,٠٨٩٣	١,١١٢,٨٤٤	١,٢٠٣,٩٢١	٢٩٠,٦٦٩,٨٨٣
٢٠٢٢	-	-	٤,٥٦٣,٩٨٩	٣٦,٣٣١,٢١٨	٢٩,١٤٨,٠٩٣	٤,٧٠٠,٢٧٨	٨,٤٧٤,٣٢٥	٥,٢٦٠,٣٣٩	٤,٩٤٦,٧٩١	٨٩,١٨٨	٩٣,٥١٤,٢٢١

مجموع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٢
إهلاك العام
إهلاك الاستبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأصول المهالكة دفترياً
بالتكامل ومزالمت تعمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إعادة تبويب خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري ١٨,٣٢٩,٩٥٩	جنيه مصري (١,٦٧٤,٧٢٥)	جنيه مصري ٢٩٥,٢٨١	جنيه مصري ١٩,٧٠٩,٤٠٣	جنيه مصري -	تجهيزات
-	(١,٥٣٩,٠٠٠)	-	١,٥٣٩,٠٠٠	-	معدات
١٣,٤٤٥,٦١١	(١٩,٦٨٩,٧٢٦)	(٢٩٥,٢٨١)	-	٣٣,٤٣٠,٦١٨	مباني
١٦٢,٣٠٣	(٩٥٤,٢٣٦)	-	١,١١٦,٥٣٩	-	وسائل نقل
<u>٣١,٩٣٧,٨٧٣</u>	<u>(٢٣,٨٥٧,٦٨٧)</u>	<u>-</u>	<u>٢٢,٣٦٤,٩٤٢</u>	<u>٣٣,٤٣٠,٦١٨</u>	

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

٥- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري ٣,١٨٩,٢٨٥	جنيه مصري ٣,١٨٩,٢٨٥	أول العام
<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	آخر العام
(٢,٦٦٩,٥٥٤)	(٢,٨٨٥,٦٧١)	مجمع الاستهلاك
(٢١٦,١١٧)	(١٧٨,٤٠٧)	أول العام
<u>(٢,٨٨٥,٦٧١)</u>	<u>(٣,٠٦٤,٠٧٨)</u>	استهلاك العام
٣٠٣,٦١٤	١٢٥,٢٠٧	آخر العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خامات
جنيه مصري ١٠٧,٧٠٣,٣٢١	جنيه مصري ١٥٥,٤٣٨,٥٦٢	مواد تعبئة وتغليف
٦١,٧٤٨,٤٧٠	٩٥,٦٥٧,٦٢٩	مهمات وقطع غيار
٣٢,٨٨٢,١٢٩	٤٥,١٨٥,٩٤٢	إنتاج تحت التشغيل
٢,١٣٢,٣٩٤	١٢,١٩٠,٤٧٨	إنتاج تام
١٦,٦٣٦,٨٨٨	٧٦,٥٢٤,١٩٥	وقود وزيوت
٢٥٩,٠٩٤	٤١٣,٨١١	أدوات كتابية ومطبوعات
٤١٤,٨١٥	٤٥٨,٨٦٩	
<u>٢٢١,٧٧٧,١١١</u>	<u>٣٨٥,٨٦٩,٤٨٦</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢٢١,٥٤١,٢٥١</u>	<u>٣٨٥,٦٣٣,٦٢٦</u>	
١٧,٦٧٤,٩١٥	٢٦,٦٦٦,٨٢١	بضاعة بالطريق
<u>٢٣٩,٢١٦,١٦٦</u>	<u>٤١٢,٣٠٠,٤٤٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٥٧,٨٢٧,٥٩١	٣٣٢,٧٩٨,٧٥٠	أوراق قبض
١٦,١٦٩,٠٩٤	٧٠,٨١٧,٣٧٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٤٤٣,٧٢٠	١٤,٤٦٥,٥٦٨	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١١٥,٦٤٢,٣١١	١٥٨,١٤٠,٢٩٢	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٨١,٤٥٠,٨١٥	٨٠,٠٥٩,٥٣٨	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٤٢,٠٩٩,١٦٩	٥٥,٠٠٦,٤٠٧	دفعات مقدمة - موردين
١٤,٥٣٢,٧٠٤	٢٩,٧١٨,٠٩٠	تأمينات لدى الغير
٧,٢٩٦,٠٤١	٧,٨٥٦,١٦٣	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٥)
١٧٠,٩٨٢	١١١,٢٥٠	مستحقات على مندوبين بيع
٤,٨٨٤,١٥٩	٤,٨٤٢,٦٤٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٤٨,٢٨٠	١,٦١٨,٤٣٤	
٥٤٦,٩٦٤,٨٦٦	٧٥٥,٤٣٤,٥١٣	
(٢٢,٤٣٣,٨١٦)	(٤٧,٣٣٩,٣١٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٥٢٤,٥٣١,٠٥٠	٧٠٨,٠٩٥,١٩٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٦,٧١٤,٦١٦	٣٨,٨٧٦,٣٥٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
٥,٧١٩,٢٠٠	٨,٤٦٢,٩٦١	
٢٢,٤٣٣,٨١٦	٤٧,٣٣٩,٣١٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
١٢,٣٩٦,٢٣٩	٢٢,٤٣٣,٨١٦	المكون خلال العام
١٠,٠٣٧,٥٧٧	٢٤,٩٠٥,٥٠٢	رصيد آخر العام
٢٢,٤٣٣,٨١٦	٤٧,٣٣٩,٣١٨	

٨- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,٩٥٨,٨٩١	١٠,٤٠٧,٩٥٢	حسابات جارية - جنيه مصري
١٤,٧٠٥,٠٦٧	١٠٣,٥٢٤,٨٦١	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٧,٧٣٧,٩١٩	٧,٢٨١,٢١٥	
٣٩,٤٠١,٨٧٧	١٢١,٢١٤,٠٢٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- رأس المال

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

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
شركة جدوى للتنمية الصناعية	٣٦,٦٦	١٨٣٢٩٣٧٣٤	١٨٣,٢٩٣,٧٣٤
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٦٠٩٣٨٨٠٦	٦٠,٩٣٨,٨٠٦
شركة الحصن للاستشارات	٨,٧٦	٤٣٨٠٧٥٨٧	٤٣,٨٠٧,٥٨٧
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠٨٦٤٥٨	١٩,٠٨٦,٤٥٨
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠٨٦٤٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠٨٦٤٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥
شركة بي اف ايه للاستشارات	٢,٥٤	١٢٦٨٢٧٨٩	١٢,٦٨٢,٧٨٩
السيد / السيد السيد الجوهري	١,٤٦	٧٢٧٦١١٣	٧,٢٧٦,١١٣
مساهمون آخرون	٢٦,٩٣	١٣٤٧٤١٦٠٣	١٣٤,٧٤١,٦٠٣
	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١٦٠ مليون جنيه مصري الى ٢٩٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٠ مليون جنيه مصري على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقدا او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين. 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 مصري عن طريق السداد النقدي.

وبتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة العادية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٠ مليون جنيه مصري الى ٥٠٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢١٠ مليون جنيه مصري على ان يتم سداد قيمة الزيادة نقدا او من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين.

وبتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٣ تم تغطية ١٠٠% من أسهم الزيادة والتي قدرها ٢١٠ مليون جنيه مصري وتم سداد قيمة الزيادة نقدا وفى تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة.

١٠- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام - التزام
٢٣,٣٠١,٥٣٩	١٣,٦٦٢,٥٠٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
١٥,٤٧٠,٥٣٤	٩,٦٣٩,٠٣٠	رصيد آخر العام - التزام
٣٨,٧٧٢,٠٧٣	٢٣,٣٠١,٥٣٩	

مصرف ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مصرف ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرف ضريبة الدخل المؤجلة
١٨٤,٧٧٤	-	
١٥,٤٧٠,٥٣٤	٩,٦٣٩,٠٣٠	
١٥,٦٥٥,٣٠٨	٩,٦٣٩,٠٣٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- مخصصات

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

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٤١٦,٦٧٠,٥٨٠	٣١٣,٨٢٢,٤٤٩	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
٥٤,٦٤٦,٣٠١	١٨٩,٥٠٦,٠١٣	
٤٧١,٣١٦,٨٨١	٥٠٣,٣٢٨,٤٦٢	

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بمتوسط فائدة سنوية تتراوح بين ٥,٥ 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	قرض قصير الاجل – عملة أجنبية
-	٥٥,٨١٨,٠٦٩	
-	٥٥,٨١٨,٠٦٩	

يتمثل القرض القصير الاجل في قيمة قرض حسن من شركة جدوى للتنمية الصناعية (الشركة الام) بنحو ٢,٩ مليون دولار في تاريخ المنح .

١٤- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٨٧,٠٩١,٥٠٧	٨٨,٠٠٧,١٠٤	أوراق دفع
٢٣,٦٢٦,٦٤٢	٤٥,٧٥٦,٦٨٣	مصروفات مستحقة
١١,٣٧٥,٣٢٥	١٩,١٥٦,١٥٩	تأمينات من الغير
٥٠,٤١٢,٢٦٨	٦١,٨٥٨,٨٨٢	مصلحة الضرائب
٢,٢٢٧,٦٦٤	٣,٥٧٤,٩٧٨	مصلحة الضرائب – ضرائب دخل
-	١٨٤,٧٧٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٦١٣,٧٤٩	١,٩٦٣,٦٣٠	فوائد مستحقة
٧٤٥,٨٠٤	١,٩١٣,٧١٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٥,٥٨٠,٥٦٠	٢٠,٠٧٦,٠٢٦	
٢٠٢,٦٧٣,٥١٩	٢٤٢,٤٩١,٩٤٩	

١٥- الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري) (إيضاح ٧).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- عقود تأجير وترتيب

١-١٦ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري ٥,٣٨٧,٦٩١	جنيه مصري ٥,٣٨٧,٦٩١	أول العام
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	آخر العام
		مجمع الاستهلاك
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(٣,٤٧٤,١٣٩)	أول العام
(٩٢٣,٣٩٣)	(٨١٨,٢٩٩)	استهلاك العام
(٣,٤٧٤,١٣٩)	(٤,٢٩٢,٤٣٨)	آخر العام
١,٩١٣,٥٥٢	١,٠٩٥,٢٥٣	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

٢-١٦ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري ٢٣٦,٨٤٤,١٧٨	جنيه مصري ١,١٦٦,٩١٣	جنيه مصري ٢٣٥,٦٧٧,٢٦٥	أقساط مستحقة خلال عام
(٦٠,٢٣٨,٩٤٣)	(٨١٣,٩٢٦)	(٥٩,٤٢٥,٠١٧)	أقساط استحقاق أكثر من عام
١٧٦,٦٠٥,٢٣٥	٣٥٢,٩٨٧	١٧٦,٢٥٢,٢٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري ٢٦٥,١٤٥,٢٣١	جنيه مصري ١,٩٢٥,٨٢١	جنيه مصري ٢٦٣,٢١٩,٤١٠	أقساط مستحقة خلال عام
(٤٧,٨٦٣,٢٣٤)	(٧٦٦,٩٠٨)	(٤٧,٠٩٦,٣٢٦)	أقساط استحقاق أكثر من عام
٢١٧,٢٨١,٩٩٧	١,١٥٨,٩١٣	٢١٦,١٢٣,٠٨٤	

أ- بتاريخ ديسمبر ٢٠١٦ تم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستنجاز والمكون من أراضي ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالأصول الثابتة).

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

ب- بتاريخ ديسمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستنجاز 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 استنجاره مبلغ ١٦١,٨٣٦,٤٨٠ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٤,٤٥٤,٧٠٠ جنيه مصري على ان تكون القيمة الايجارية الربع سنوية ٨,٣٠٣,٥٥٦ جنيه مصري ولمدة ست سنوات.

ونظرا لحق الشركة في إعادة الشراء وعدم حصول العميل على السيطرة على الاصل (المؤجر) فقد تم تبويب معاملة التأجير التمويلي على انها ترتيب تمويلي 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 الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنيه مصري وتسدّد قيم العقود على أقساط ربع سنوية متساوية لمدة خمس سنوات ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الايجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- عقود تأجير وترتيب (تابع)

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٣) سيارة ركوب لفترة تبدأ من ٢٠ يناير ٢٠١٩ حتى ١ يوليو ٢٠٢٤. بلغت القيمة الإيجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ١,٥٩٨,٥٦٨ جنيه مصري وتسدّد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متناقصة لمدة ٦٠ شهر بالنسبة لكل عقد على حدة ويحق للشركة شراء هذه السيارات في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

١٧- نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام للشركة القابضة
١٢٢,٤٩٥,٥٢٠	٣١,٤٧٦,٨٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣٧٨٠,٢٧٣٩٧	٢٧٣٦١٦٤٣٨	نصيب السهم في الأرباح
<u>٠,٣٢</u>	<u>٠,١٢</u>	

١٨- 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 ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		نوع العلاقة	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة الدلتا للتأمين
مشتريات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري		
-	-	١,٩٤٠,٠٢٠	-	شركة شقيقة	
٢٣٨,٢١٤,٠٣٨	-	-	٦١,٩٥٩,٩٩٠	شركة شقيقة	
-	-	١,٢٤١,٩٩٧	٧٥٨,١٢١	مساهم	
<u>٢٣٨,٢١٤,٠٣٨</u>	<u>٨,٠٣١,٤٢٥</u>	<u>١,٩٤٠,٠٢٠</u>	<u>٦١,٩٥٩,٩٩٠</u>		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		نوع العلاقة	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) شركة الدلتا للتأمين الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية شركة جدوى للتنمية الصناعية
عملاء وأوراق قبض ومديونون ودائنون آخرون جنيه مصري	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون جنيه مصري	عملاء وأوراق قبض ومديونون وآخرون جنيه مصري	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون جنيه مصري		
-	٤,٠٧٥,١٣٥	-	٥,٧٨٥,٤٥١	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)	
١,٣١١,٤٦٦	-	٦٧٠,٧١٢	-	شركة الدلتا للتأمين	
-	-	٢٥,٣٥٧,٤٩٦	-	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية	
-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	شركة جدوى للتنمية الصناعية	
<u>٣٥,٧٠٧,١٣٢</u>	<u>٤,٠٧٥,١٣٥</u>	<u>٢٦,٠٢٨,٢٠٨</u>	<u>٥,٧٨٥,٤٥١</u>		

١٩- 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 خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢، وتم البدء في عملية التسويق بالسعر المناسب لها طبقاً لخطة الشركة لبيعها. وخلال الفترة تم بيع بعض من تلك الأصول بقيمة ٥,١٦٠,٠٠٠ جنيه مصري واثبات بعض تلك الأصول ضمن الأصول الثابتة (أراضي) للشركة بقيمة ٨,٢٢٨,٤٠٠ جنيه مصري (إيضاح ٣) ليصبح الرصيد في تاريخ القوائم المالية ٣٥,١٥٥,٧٦٧ جنيه مصري.

٢٠- 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 ٢٠٢٣.

٢١- 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. وتحمل 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.

٢١- إدارة المخاطر (تابع)

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 رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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.

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٣- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتاج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهرى 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.

٢٤- أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير" 	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	في حال قيام الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الإدارة تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية.	٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. - لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة ان تقيس بندا من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- أحداث هامة (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك <u>بأثر رجعي</u> ، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان بتلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الاصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق <u>بعد ١ يوليو ٢٠٢٤</u> ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". • ومعايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"