

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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 - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 والإيضاحات 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 أعدتها إدارة الشركة 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 - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

الفاخرة في: ٣ مارس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات
محمد احمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٥٩)
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 المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
٢٩٠,٦٥٩,٦٧٤	٣٠٨,٥٠٢,٢٣٢	(٣)	أصول غير متداولة
٣٣,٤٣٠,٦١٨	٣١,٩٣٧,٨٧٣	(٤)	أصول ثابتة
٣٠٣,٦١٤	١٢٥,٢٠٧	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٩١٣,٥٥٢	١,٠٩٥,٢٥٣	(١-١٦)	أصول غير ملموسة
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	أصول حق انتفاع
٣٢٩,٥٥٧,٤٦١	٣٤٤,٩١٠,٥٦٨		استثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٨,٥٤٤,١٦٧	٣٥,١٥٥,٧٦٧	(٢٦)	أصول متداولة
٢٣٩,٢١٦,١٦٦	٤١٢,٣٠٠,٤٤٧	(٧)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٥١٣,٠٦٧,٨٧٦	٧٠١,٣٩١,٧٦٢	(٨)	مخزون
٣٧,٤٤٧,٢٠٠	١١٦,٢٥٥,٥٤٥	(٩)	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
٨٣٨,٢٧٥,٤٠٩	١,٢٦٥,١٠٣,٥٢١		تقديية بالصندوق ولدى البنوك
١,١٦٧,٨٣٢,٨٧٠	١,٦١٠,٠١٤,٠٨٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قانوني
(١٢٥,٨٥٥,٣٦٥)	(٩٨,٤٨٤,٠٤١)		(خسائر متراكمة)
٣١,٨٠٧,٥٩٤	١٢٢,٥١٥,٠٤٨		أرباح العام
٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧	٥٣٦,٤٤٤,٢٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(٢٥)	المساهمين - أرصدة دائنة
٢٣,٢٩٩,٢٤٤	٣٨,٧٦٩,٧٧٨	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١٧,٢٨١,٩٩٧	١٧٦,٦٠٥,٢٣٥	(٢-١٦)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢٤٣,٠٨١,٢٤١	٢١٥,٣٧٥,٠١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	مخصصات
٤٧١,٣١٦,٨٨١	٥٠٣,٣٢٨,٤٦٢	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
-	٥٥,٨١٨,٠٦٩	(١٤)	قرض قصير الأجل
١٩٧,٠٢٧,١٦٧	٢٣٨,٦٣٠,٤٧٧	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٤٧,٨٦٣,٢٣٤	٦٠,٢٣٨,٩٤٣	(٢-١٦)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٧١٦,٣٨٦,١٤٢	٨٥٨,١٩٤,٨١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٥٩,٤٦٧,٣٨٣	١,٠٧٣,٥٦٩,٨٢٤		إجمالي الالتزامات
١,١٦٧,٨٣٢,٨٧٠	١,٦١٠,٠١٤,٠٨٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب

المدير المالي

محمد إبراهيم بلوي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) 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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,١٥٣,٨٦٠,٧٨٦	٢,١٢٥,٥٣٠,٦٩١	(١٧)	المبيعات
(٨٩٠,٩٩٧,٢٤١)	(١,٦١٩,٥٦٣,٣٦٦)	(١٨)	تكلفة المبيعات
٢٦٢,٨٦٣,٥٤٥	٥٠٥,٩٦٧,٣٢٥		مجموع الربح
(٨٠,٣٧٨,٦٤٣)	(١٢٥,٥٧٢,٢٢٢)	(١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٨١٢,٨٥٧)	(٢٣,٤٢٧,٠٣٩)	(٢٠)	مصروفات تسويقية
(٥٢,٠١٣,٨١٨)	(٦١,٩٢٣,٧٥٥)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩,٩٩٥,٩٦٦)	(٢٤,٩٠٥,٥٠٢)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء ومديون آخرون
١,٢٠٤,٩٣٨	١,١٨٢,٧٢٢		إيرادات أخرى
(٢١٤,٠٠٠)	(٢٢٤,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١١٩,٦٥٣,١٩٩	٢٧١,٠٩٧,٥٢٩		أرباح التشغيل
(٧٩,٢٩٢,٩٧٦)	(١٣٩,٥٢٤,٢٧٢)		مصروفات تمويلية
٩٧٥,٧١٧	٥,٢٢٥,٧٩١		فوائد دائنة
١٢٣,٣٠١	١٣٦,٢٥٣	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٢,٦١٧)	١,١٨٠,٩٦٨		فروق تقييم عملة
٤١,٤٤٦,٦٢٤	١٣٨,١١٦,٢٦٩		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٩,٦٣٩,٠٣٠)	(١٥,٦٠١,٢٢١)	(١١)	ضرائب الدخل
٣١,٨٠٧,٥٩٤	١٢٢,٥١٥,٠٤٨		أرباح العام
٠,١٠	٠,٢٧	(٢٢)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد الطيب



المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٣١,٨٠٧,٥٩٤	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ
(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	تحرير سعر الصرف
١٢,٣٥١,١٣٥	-	يخصم:
٣١,٨٠٧,٥٩٤	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	المحول منها الى الخسائر المتراكمة خلال نفس العام
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

الشركة العربية لمنتجات الألبان - إراب ديرى - باندا (شركة مساهمه مصريه)

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

الإجمالي	أرباح العام	(خسائر متر اكمة)	احتياطي قانوني	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع
جنيه مصري ٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧	جنيه مصري ٣١,٨٠٧,٥٩٤	جنيه مصري (١٢٥,٨٥٥,٣٦٥)	جنيه مصري ١٢,٤١٣,٢٥٨	جنيه مصري ٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣١,٨٠٧,٥٩٤)	٣١,٨٠٧,٥٩٤	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤,٤٣٦,٢٧٠)	-	(٤,٤٣٦,٢٧٠)	-	-	-	-	المحول إلى (خسائر متر اكمة)
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح
١٢٢,٥١٥,٠٤٨	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
١٢٢,٥١٥,٠٤٨	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	-	-	-	-	-	أرباح العام
٥٣٦,٤٤٤,٢٦٥	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	(٩٨,٤٨٤,٠٤١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨٠,٢٢٧,٩٠٢	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	(٦٠,١٦٤,٧٣٦)	١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢١,٣١٨,٨٧٤	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٥٣,٣٣٩,٤٩٤	(٥٣,٣٣٩,٤٩٤)	-	-	-	-	المحول إلى (خسائر متر اكمة)
٨,٦٨١,١٢٦	-	-	-	(١٢١,٣١٨,٨٧٤)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	(١٢,٣٥١,١٣٥)	-	-	-	-	أثر تحرير أسعار الصرف للعملاء الأجنبية *
٣١,٨٠٧,٥٩٤	٣١,٨٠٧,٥٩٤	-	-	-	-	-	أرباح العام
٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧	٣١,٨٠٧,٥٩٤	(١٢٥,٨٥٥,٣٦٥)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تتشمل 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) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) 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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤١,٤٤٦,٦٢٤	١٣٨,١١٦,٢٦٩		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢١,٥٧٦,٩٨٤	٢٣,٥٦٢,١٧٧	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٩٢٣,٣٩٣	٨١٨,٢٩٩	(١٦)	استهلاك أصول حق انتفاع
٢١٦,١١٧	١٧٨,٤٠٧	(٥)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(١٢٣,٣٠١)	(١٣٦,٢٥٣)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٩,٩٩٥,٩٦٦	٢٤,٩٠٥,٥٠٢	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء ومدينون آخرون
(٩٧٥,٧١٧)	(٥,٢٢٥,٧٩١)		فوائد دائنة
٧٩,٢٩٢,٩٧٦	١٣٩,٥٢٤,٢٧٢		مصروفات تمويلية
١٥٢,٣٥٣,٠٤٢	٣٢١,٧٤٢,٨٨٢		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢,٦١٣,٢٥١)	(١٧٣,٠٨٤,٢٨١)		التغيير في المخزون
-	٥,١٦٠,٠٠٠		التغيير في أصول غير متداولة بغرض البيع
(٨١,٧٢٧,٦٧٦)	(٢١٣,٢٢٩,٣٨٨)		التغيير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
(٥٢,٤٣١,٦٤٣)	٤٠,٣٠٤,٧١٤		التغيير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
١٥,٥٨٠,٤٧٢	(١٩,١٠٦,٠٧٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٥٩٤,١٦٦)	(٩,٣٢٠,٠٢٨)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٣٠,٥٣٤	١٣٧,٦٣٣	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥,١٣١,٨٢٩)	(٢٢,٣٦٤,٩٤٢)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٩٧٥,٧١٧	٥,٢٢٥,٧٩١		فوائد دائنة محصلة
(٧,٦١٩,٧٤٤)	(٢٦,٣٢١,٥٤٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٩٦٣,٧٠٥	٣٢,٠١١,٥٨١		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
١١,١٨١,١٢٦	٢٠٧,٥٠٠,٠٠٠		مقبوضات من المساهمين
-	(٤,٤٣٦,٢٧٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٧,٧٥٠,٠٠٠	-		مقبوضات من شركات تأجير
(١٣,٢٠٠,٢١٤)	(٢٨,٣٠١,٠٥٣)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(١٥,٨٤٦,٠٣٨)	٥٥,٨١٨,٠٦٩		مقبوضات من (مدفوعات في) القروض
(٦٥,٤٠٣,٧٩٥)	(١٣٨,٣٥٦,٣٦٣)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٥٣,٥٥٥,٢١٦)	١٢٤,٢٣٥,٩٦٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤٥,٥٩٤,٤٨٨)	٧٨,٨٠٨,٣٤٥		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
(١٥,٠٩٩,١١٧)	-		أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية *
٩٨,١٤٠,٨٠٥	٣٧,٤٤٧,٢٠٠	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول العام
٣٧,٤٤٧,٢٠٠	١١٦,٢٥٥,٥٤٥	(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 (الأرقام المقارنة).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

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

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

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة 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

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.

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

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 (٣٠)

٢-٤ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس لاحقاً لها كالآتي:

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ 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 تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

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

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

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

• الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

• الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

• عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

• الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ 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 موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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

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

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

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

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

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

إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات 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 التغييرات 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

• تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الالتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

٢-٥ 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.

٢-٦ الأصول الثابتة

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

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

سنوات

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٧ 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.

٢-٨ 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).

٢-٩ 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 ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

٢-١٠ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً 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.

٢-١١ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاخرة 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 - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 كمصروفات 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.

٢-١٥ 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 سداده لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٦ الاعتراف بالإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

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

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

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل ميني 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.

٢-١٧ المصروفات

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

٢-١٨ تكلفة الاقتراض

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

٢-١٩ 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 - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٢٣ النقدية وما في حكمها

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

يكون الاصل (او المجموعة الجارية التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون اي شروط الا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الاصول. يقاس الاصل الغير متداول (او المجموعة الجارية التخلص منها) والمبوبة اصول لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهم اقل.

إذا كان من المتوقع استغراق عملية البيع لأكثر من عام واحد، يجب على المنشأة أن تقوم بقياس تكاليف البيع بقيمتها الحالية، وبالنسبة لأية زيادة في القيمة الحالية لتكاليف البيع التي تنشأ عن مرور الوقت، يتم قيدها في الأرباح أو الخسائر كتكاليف تمويل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وإشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	صناديق وأدوات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وتراكيب الشروع	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٣	٣,٦٢٥,٢٢٩	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١٢٣,٦٠٠,٧٠٤	٤٨,٢٦٤,٤٣٨	٦,٠٠٦,٧٨٧	١٠,٨٤٣,٠٥٥	٦,٩٠٩,٥٣٩	٨,١٥٩,٢٠٠	٤,٣٢٤,٣٧٤	٤٧٣,٨١٧,١٤٢
إضافات	-	-	-	٤,٣٤٣,٩٦٩	٣٠٣,٢٨٦	٨٥٩,٦٠٣	١٤١,٧٩٠	٢,٩٨٧,٦٥٣	٦٨٣,٧٧٧	-	٩,٣٢٠,٠٢٨
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
محول من أصول غير متداولة	-	-	-	١,٥٣٩,٠٠٠	١,٦٧٤,٧٢٥	-	٩٥٤,٢٣٦	-	-	-	٣٣,٨٥٧,٦٨٧
بعرض البيع (إيضاح ٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٢٢٨,٤٠٠
استيعادات	-	-	-	(١,٣٤١,١٨١)	(١٢٧,٠٤٠)	(١٠,٣٩٢)	-	(٢٣,٩٩٩)	(٧٧٧,٠٧٦)	-	(٢,٣٧٩,٥٨٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١,٨٥٣,٦٢٩	٦٩,٤٩٥,٣٧٢	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	١٢٨,١٤٢,٤٩٣	٥٠,١١٥,٤٠٩	٦,٨٥٦,٠٩٨	١١,٩٣٩,٠٨١	٩,٨٧٣,١٩٣	٨,١٥٨,٨٥١	٤,٣٢٤,٣٧٤	٥١٢,٩٤٣,٦٦٩

مجموع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢٣	-	-	(١٣,٤٣٤,٢٣٦)	(٣٦,٨٨٩,٠١٨)	(٢٦,١٨٩,٠١٨)	(٣٥,٤٩٠,١٧٧)	(٩,٥٨٧,٤٣٧)	(٦,٠٧٨,٦٤٦)	(٧,٠٤٦,٣٥٧)	(٣,١٢٠,٤٥٣)	(١٨٣,١٥٧,٤٦٨)
إهلاك العام	-	-	(١,٢٩٣,٢٤٦)	(٣,٩٨٩,٢٥٣)	(١٧,١٧٦,٣٥٣)	(٣,٩٨٩,٢٤٨)	(٨٠٨,٦٣١)	(٤٣٢,٣٠٨)	(٨١٨,٥٥٥)	(٥٨٠,١١٦)	(٢٣,٥٢٢,١٧٧)
إهلاك الاستيعادات	-	-	-	١,٣٤١,١٧٨	١,٣٤١,١٧٨	١٢٧,٠٢٠	-	٢٣,٩٨٣	٧٧٦,٣٠٣	-	٢,٢٧٨,٢٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	(١٤,١٢٥,٩١٨)	(٣٩,٣٥٢,٤٠٥)	(٣٩,٣٥٢,٤٠٥)	(٤٠,١٢٥,٩١٨)	(١٠,٣٩٦,٠٦٨)	(٦,٤٨٦,٩٧١)	(٧,٠٨٨,٦٠٩)	(٣,٧٠٠,٥٦٩)	(٢٠٤,٤٤١,٤٣٧)
صافي القيمة الدفترية في	١١,٨٥٣,٦٢٩	٥٤,٧٦٧,٨٩٠	١٧٢,١٥٢,٢٥٢	١٠٦,٧٨٩,٠٩٤	٥١,١١٨,٣٩٩	١٠,٧٣٠,٠٠٤	١,٥٤٣,٠١٣	٣,٣٨٦,٢٢٢	٩٧٧,٢٤٢	٦٢٣,٨٠٥	٣٠٨,٥٠٢,٢٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١,٨٥٣,٦٢٩	٥٤,٧٦٧,٨٩٠	١٧٢,١٥٢,٢٥٢	١٠٦,٧٨٩,٠٩٤	٥١,١١٨,٣٩٩	١٠,٧٣٠,٠٠٤	١,٥٤٣,٠١٣	٣,٣٨٦,٢٢٢	٩٧٧,٢٤٢	٦٢٣,٨٠٥	٣٠٨,٥٠٢,٢٣٢
الأصول المهلكة دفترياً بالكامل	-	-	-	-	٤٣,٨٩٠,٥١٢	٤٣,٨٩٠,٥١٢	٩,٠٧٠,٨٨٣	٥,٦٠٣,٤٠٣	٤,٨٣٠,٦١٤	٨٩,١٨٨	١٠٣,٢٨٤,١٧٠
ومزالت تعمل	-	-	-	-	٤,٧٣١,١٩٣	٤,٧٣١,١٩٣	٤,٧٥٨,٦٧٢	٥,٦٠٣,٤٠٣	٤,٨٣٠,٦١٤	٨٩,١٨٨	١٠٣,٢٨٤,١٧٠

- قامت الشركة بترتيب تمويل بضمن بعض الأصول (إيضاح ١٦).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,١٧١,٥٨٩	١٩,٤١٩,٩١٤
١,٦٥٠,٨٧١	١,٤٣٥,٨٢٤
٥٥,٧٧٠	٤٦,٣٥٤
٦٨٣,٩٤٧	٦٧٤,٨٩٢
٢٣,٥٦٢,١٧٧	٢١,٥٧٦,٩٨٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٢٧٩,٥٨٨)	٢,٢٧٩,٥٨٨)
٢,٢٧٨,٢٠٨	٢,٢٧٨,٢٠٨
(١,٣٨٠)	(١,٣٨٠)
١٣٧,٦٢٣	١٣٧,٦٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتجهيزات التروع	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٦,٢٩٤,٥٢٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,١٧٩,٩٩٦	٦,٨٢١,٧٢٨	١٠,٣٤٧,١٣٥	٥,٨٦٥,٥٣٣	٣٧,٧٥٥,٧٧٠	١١٩,٢٠٣,٥٥٨	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٧,٨٩٨,٥١٩	٣,٦٢٥,٢٢٩	٢٠٢٢ يناير
٣,٥٩٤,١٦٦	-	٢٠,٥٠٠	١٥٣,٥٤٢	-	١٩٠,٣٣٠	٢٩,٩٢١	٣,٢٠٥,٣٧٣	-	-	-	إضافات
١٥,٩٩٧,٤٥٤	-	-	-	٤٩٥,٩٢٠	-	١٠,٦٢٢,٩٣٧	٢,٩٧١,٤٧٠	-	١,٩٠٧,١٢٧	-	محول من مشروعات
(٢,٠٦٩,٠٠٠)	-	(٤٠,٧٩٦)	(٦٥,٧٤١)	-	(٤٩,٠٧٦)	(١٣٩,١٩٠)	(١,٧٧٤,١٩٧)	-	-	-	تحت التنفيذ (إنتاج ٤)
٤٧٣,٨١٧,١٤٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨,١٥٩,٢٠٠	٦,٩٠٩,٥٣٩	١٠,٨٤٣,٠٥٥	٦,٠٠٦,٧٨٧	٤٨,٢٦٤,٤٣٨	١٢٣,٦٠٥,٧٠٤	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٤٩,٨٠٥,٦٤٦	٣,٦٢٥,٢٢٩	استيعادات
(١٦٣,٦٤٢,٢٥١)	(٢,٥٤٥,٣٣٧)	(٦,٣٤٨,٤٤٤)	(٥,٧٢٩,٨١٥)	(٨,٩٦٦,٦٢٣)	(٥,٢٠٥,٤٧٧)	(٣٢,٣٣٦,٣١٨)	(٥٦,٠٠٤,١٢٦)	(٣٤,١٧١,٥٩٥)	(١٢,٤٢٩,٥١٦)	-	مجموع الإهلاك
(٢١,٥٧٦,٩٨٤)	(٥٨٠,١١٦)	(٨٣٢,٢٥٣)	(٤١٤,٥٥٤)	(٦٢٠,٨١٤)	(١٩٦,٦٠٣)	(٣,٣٩٣,٠٠٩)	(١١,٩٥٩,٠٨٨)	(٢,٦٨٥,٨٢٧)	(٩٩٤,٧٢٠)	-	٢٠٢٢ يناير
٢,٠٦١,٧١٧	-	٣٤,٣٤٠	٦٥,٧٢٣	-	٤٨,٣٥٨	١٣٩,١٥٠	١,٧٧٤,١٩٦	-	-	-	إهلاك العلم
(١٨٣,١٥٧,٤٦٨)	(٣,١٢٠,٤٥٣)	(٧,٠٤٦,٣٥٧)	(٦,٠٧٨,٦٤٦)	(٩,٥٨٧,٤٣٧)	(٥,٣٥٣,٧٢٢)	(٣٥,٤٩٠,١٧٧)	(٦٦,١٨٩,٠١٨)	(٣٦,٨٥٧,٤٢٢)	(١٣,٤٢٤,٣٣٦)	-	إهلاك الاستيعادات
٢٩٠,٦٥٩,٦٧٤	١,٢٠٣,٩٢١	١,١١٢,٨٤٣	٨٣٠,٨٩٣	١,٢٥٥,٦١٨	٦٥٣,٠٦٥	١٢,٧٧٤,٢٦١	٥٧,٤١١,٦٨٦	١٧٥,٤٢٠,٧٤٨	٣٦,٣٧١,٤١٠	٣,٦٢٥,٢٢٩	صافي القيمة التقديرية في
٩٣,٣٢١,٦٣٦	٨٩,١٨٨	٤,٨٨٦,٨٣٢	٥,٢٦٠,٣٣٩	٨,٤٧٤,٣٢٥	٤,٥٦٧,٦٥٢	٢٩,١٤٨,٠٩٣	٣٦,٣٣١,٢١٨	٤,٥٦٣,٩٨٩	-	-	٢٠٢٢ ديسمبر
											الأصول المتاحة تقريبا
											٢٠٢٣ ديسمبر
											بالكامل وممازالت تعمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 (برامج)

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

- تتمثل الأصول غير الملموسة في إجمالي المنفق على برامج الحاسب الآلي التي تم شراؤها لتسيير الأعمال بالشركة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري ٥٤,٤١٦	جنيه مصري ٣٥,٦٢٥	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٢٧,٠٧٥	٢٧,٠٧٤	مصروفات تسويقية (إيضاح ٢٠)
١٣٤,٦٢٦	١١٥,٧٠٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
<u>٢١٦,١١٧</u>	<u>١٧٨,٤٠٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة *
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		شركة باندا للتجارة والتوزيع **
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٥٠,٠٠٠١٥ %	
<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 ٢١٠,٠٠٠ سهم وقامت الشركة بسداد قيمة حصتها بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، خلال عام ٢٠١٥ قامت الشركة بزيادة حصتها لتصبح نسبة المساهمة ٨٠% لعدد ٢٤٠,٠٠٠ 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 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
١٠٧,٧٠٣,٣٢١	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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨ عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٥١,٠٩١,٤٨٨	٣٢٤,٢٠٨,٨٨٣	أوراق قبض
١٢,٠٤٠,٠٦٥	٧٣,٠٠٠,٥٨٩	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
٤٢,٠٣٩,٧٧٥	٥٤,٦٣٤,٥٧٤	دفعات مقدمة - موردين
١٤,٥٣٢,٧٠٤	٢٩,٧١٨,٠٩٠	تأمينات لدى الغير
٦,٦٨٢,٣٤١	٧,٨٥٦,١٦٣	سلف وعهد عاملين
٤٥٩,١٣٩	٤٢٥,٥٠٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
١٧٠,٩٨٢	١١١,٢٥٠	مستحقات على مندوبين بيع
٤,٨٨٤,١٥٩	٤,٨٤٢,٦٤٧	أرصدة مدينة أخرى
٩٨٨,٦٤٣	١,١٩٢,٤٢٧	
٥٣٥,٤٢٦,١٤٢	٧٤٨,٦٥٥,٥٣٠	
(٢٢,٣٥٨,٢٦٦)	(٤٧,٢٦٣,٧٦٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمديون الآخرون
٥١٣,٠٦٧,٨٧٦	٧٠١,٣٩١,٧٦٢	

- 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
١٦,٦٣٩,٠٦٦	٣٨,٨٠٠,٨٠٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
٥,٧١٩,٢٠٠	٨,٤٦٢,٩٦١	
٢٢,٣٥٨,٢٦٦	٤٧,٢٦٣,٧٦٨	

- يتمثل 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
١٢,٣٦٢,٣٠٠	٢٢,٣٥٨,٢٦٦	المكون خلال العام
٩,٩٩٥,٩٦٦	٢٤,٩٠٥,٥٠٢	رصيد آخر العام
٢٢,٣٥٨,٢٦٦	٤٧,٢٦٣,٧٦٨	

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,٧٦١,٢٣١	١٠,١٣٧,١٥٢	حسابات جارية - جنيه مصري
١٣,٠٥١,٦١٦	٩٨,٩٦٥,٤٨٩	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٧,٦٣٤,٣٥٣	٧,١٥٢,٩٠٤	
٣٧,٤٤٧,٢٠٠	١١٦,٢٥٥,٥٤٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ 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
	%		
شركة جدوى للتنمية الصناعية	٣٦,٦٦	١٨٣٢٩٣٧٣٤	١٨٣,٢٩٣,٧٣٤
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٦٠,٩٣٨,٨٠٦	٦٠,٩٣٨,٨٠٦
شركة الحصن للاستشارات	٨,٧٦	٤٣٨٠,٧٥٨٧	٤٣,٨٠٧,٥٨٧
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠,٨٦٤,٥٥٨	١٩,٠٨٦,٤٥٨
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠,٨٦٤,٥٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠,٨٦٤,٥٥٥	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	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠

- 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. وفي تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة عن طريق ١٠٥,٤٩١,٧٣٤ جنيه مصري من الارصدة المستحقة لبعض المساهمين ومبلغ ٢٤,٥٠٨,٢٦٦ جنيه 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 وفي تاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ تم الانتهاء من اجراءات الزيادة والتأشير بالسجل التجاري للشركة.

١١ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام – التزام
١٣,٦٦٠,٢١٤	٢٣,٢٩٩,٢٤٤	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
٩,٦٣٩,٠٣٠	١٥,٤٧٠,٥٣٤	رصيد آخر العام – التزام
٢٣,٢٩٩,٢٤٤	٣٨,٧٦٩,٧٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة – مصروف
٩,٦٣٩,٠٣٠	١٥,٤٧٠,٥٣٤	ضريبة الدخل جارية
-	١٣٠,٦٨٧	مصروف ضرائب الدخل
٩,٦٣٩,٠٣٠	١٥,٦٠١,٢٢١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ مخصصات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠

مخصص مطالبات

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

تسهيلات ائتمانية – عملة محلية

تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية

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

١٤ قرض قصير الأجل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥,٨١٨,٠٦٩	-
٥٥,٨١٨,٠٦٩	-

قرض قصير الاجل – عملة أجنبية

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

١٥ موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠,١٩٠,٣١٩	٨٢,٩٦٢,٤٧٨
٤٠,٨٣٥,٣٢٢	٢٣,٦٢٦,٦٤٢
١٨,٢٤١,٢٧٥	١٠,٥٣٥,١٤٩
٦١,٨٥٨,٨٨٢	٤٩,٧٧٠,٢٦٨
٣,٤٤٧,٩٣٦	٢,٢٢٥,٦٦٤
١٣٠,٦٨٧	-
١,٩٣٦,٣٢٠	١,٥٨٠,٦٠٦
١,٩١٣,٧١٣	٧٤٥,٨٠٤
٢٠,٠٧٦,٠٢٣	٢٥,٥٨٠,٥٥٦
٢٣٨,٦٣٠,٤٧٧	١٩٧,٠٢٧,١٦٧

موردون

أوراق دفع

مصرفات مستحقة

تأمينات من الغير

مصلحة الضرائب

مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١١)

الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

فوائد مستحقة

أرصدة دائنة أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ عقود تأجير وترتيب
١٦-١ 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
(٢,٥٥٠,٧٤٦)	(٣,٤٧٤,١٣٩)	مجمع الاستهلاك
(٩٢٣,٣٩٣)	(٨١٨,٢٩٩)	أول العام
(٣,٤٧٤,١٣٩)	(٤,٢٩٢,٤٣٨)	استهلاك العام
١,٩١٣,٥٥٢	١,٠٩٥,٢٥٣	آخر العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
جنيه مصري ٨٥٥,٥١٨	جنيه مصري ٧٥٠,٤٢٤		
٦٧,٨٧٥	٦٧,٨٧٥		
٩٢٣,٣٩٣	٨١٨,٢٩٩		

١٦-٢ 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 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 الايجارية الربع سنوية ٨,٦٨٣,٤٢٩ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ عقود تأجير وترتيب (تابع)

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 الاجارية الربع سنوية ٨,٣٠٣,٥٥٦ جنيه مصري ولمدة ست سنوات.

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

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

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٣) سيارة ركوب لفترة تبدأ من ٢٠ يناير ٢٠١٩ حتى ١ يوليو ٢٠٢٤. بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ١,٥٩٨,٥٦٨ 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 الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة.

١٧ المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦١,٣٠٣,٤٦٥	١,١٨٢,٩٦٤,٩٤٣	صافي مبيعات محلية
٥٩٢,٥٥٧,٣٢١	٩٤٢,٥٦٥,٧٤٨	صافي مبيعات تصدير
<u>١,١٥٣,٨٦٠,٧٨٦</u>	<u>٢,١٢٥,٥٣٠,٦٩١</u>	

١٨ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٩,٨٩٦,٣٥٤	١,٤٤٧,٧٩٧,١٩١	خامات و مواد تعبئة وتغليف
٦٥,٢٧٩,٧٤٩	٧٥,٤٥٧,٩٨٩	مرتبات وما في حكمها
٤٦,٤٠١,٢٢٤	٧٥,١٣٦,٥٩٧	مصروفات صناعية أخرى
١٩,٤١٩,٩١٤	٢١,١٧١,٥٨٩	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>٨٩٠,٩٩٧,٢٤١</u>	<u>١,٦١٩,٥٦٣,٣٦٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٥٥٢,٣٨٢	٤٢,٣٣٣,٦٨١	مرتبات وما في حكمها
١٧,٧٤٨,٠٦٥	٣١,٤٣٠,٢٣٥	مصروفات تنشيطية
٦,٦٩٣,٦٥٦	٨,٣٨٦,٧٨٩	خصم وكلاء
١,٤٣٥,٨٢٤	١,٦٥٠,٨٧١	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٥٤,٤١٦	٣٥,٦٢٥	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٨٥٥,٥١٨	٧٥٠,٤٢٤	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦)
٩,٠٢٦,٩٦٧	١٦,٠١٧,٩٢٤	مصروفات سيارات
١,٢٢٦,٣٣٠	٢,٣٦١,٠٠٥	رسوم واشتراقات
٨,٧٨٥,٤٨٥	٢٢,٦٠٥,٦٦٨	مصروفات أخرى
٨٠,٣٧٨,٦٤٣	١٢٥,٥٧٢,٢٢٢	

٢٠ مصروفات تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٣,٢٩٧	٢,٧٤٨,٤١٩	مرتبات وما في حكمها
١,٥٠٠,٠٦٦	١٠,٠١٣,٩٦٦	مصروفات تنشيطية
-	٩,١٢٧,٤٢٩	دعاية وإعلان
٤٦,٣٥٤	٥٥,٧٧٠	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٧,٠٧٥	٢٧,٠٧٤	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٧٦,٠٦٥	١,٤٥٤,٣٨١	مصروفات أخرى
١,٨١٢,٨٥٧	٢٣,٤٢٧,٠٣٩	

٢١ مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٢٩٧,٠٣٠	٣٩,٥٩٧,٠٩٠	مرتبات وما في حكمها
٥١٥,١٨٥	١٦٠,١٩٥	إيجارات
٦٧٤,٨٩٢	٦٨٣,٩٤٧	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٣٤,٦٢٦	١١٥,٧٠٨	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٦٧,٨٧٥	٦٧,٨٧٥	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦)
١٤,٣٢٤,٢١٠	٢١,٢٩٨,٩٤٠	مصروفات أخرى
٥٢,٠١٣,٨١٨	٦١,٩٢٣,٧٥٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٣١,٨٠٧,٥٩٤	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	حصة العاملين (مقدرة)
(٢,٨٦٤,٥٤٩)	(١٠,٧٢٥,٠٣٧)	مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
(١,٥٧١,٧٢١)	(٩,١٣٨,٩٣٠)	النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح
٢٧,٣٧١,٣٢٤	١٠٢,٦٥١,٠٨١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٧٣٦١٦٤٣٨	٣٧٨٠٢٧٣٩٧	نصيب السهم في الأرباح
٠,١٠	٠,٢٧	

* تم احتساب حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع افتراضي لأرباح العام لغرض حساب نصيب السهم في الأرباح.

٢٣ 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٧٠,٩٨٢ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٤ الموقف الضريبي

- أ - **الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية**
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرارات الضريبية 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 ٢٠٢٠، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠٢١ 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 ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			نوع العلاقة	
مصروفات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	مصروفات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري		
-	-	١,٦٦٤,٩٤٩	-	-	٨,٠٣١,٤٢٥	شركة شقيقة	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	٨٤,٩٨٨,٠٤٤	-	-	٢٣٨,٢١٤,٠٣٨	-	شركة شقيقة	شركة الدلتا للتأمين
-	١٥,٢٥٩,٣٥٦	-	-	٢٨,١٣١,٦٧٠	-	شركة تابعة	شركة باندا للتجارة والتوزيع
١,٠٣٩,١٥٨	-	-	١,٢٤١,٩٩٧	-	-	مساهم	شركة الدلتا للتأمين
١,٠٣٩,١٥٨	١٠٠,٢٤٧,٤٠٠	١,٦٦٤,٩٤٩	١,٢٤١,٩٩٧	٢٦٦,٣٤٥,٧٠٨	٨,٠٣١,٤٢٥		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المساهمين ارصدة دائنة جنيه مصري	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون جنيه مصري	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون جنيه مصري	المساهمين ارصدة دائنة جنيه مصري	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون جنيه مصري	عملاء وأوراق قبض ومدنيون آخرون جنيه مصري	
-	٥,٧٨٥,٤٥١	-	-	٤,٠٧٥,١٣٥	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	-	٦٧٠,٧١٢	-	-	١,٣١١,٤٦٦	شركة الدلتا للتأمين
-	-	٢٥,٣٥٧,٤٩٦	-	-	٣٤,٣٩٥,٦٦٦	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	٢٩,٦٤٠,٢٢٩	-	-	٣٦,٠٤٩,٥٣٠	شركة باندا للتجارة والتوزيع
-	٤,١٢٩,٠٢٩	-	-	١,٩٤٥,٨١٤	-	الشركة العربية المطورة للتجارة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	شركة جدوى للتنمية الصناعية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٩,٩١٤,٤٨٠	٥٥,٦٦٨,٤٣٧	-	٦,٠٢٠,٩٤٩	٧١,٧٥٦,٦٦٢	

٢٦ 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 احد المقيمين المعتمدين والتي ترغب إدارة الشركة في التخلص منها خلال عام وتم تسويتها وادراجها كأصول بغرض البيع طبقاً للفقرة رقم ٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ 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.

٢٧ 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 تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض 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.

٢٧ 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 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.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤١٣,٩٢٩,٢١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٧٦,٥٥٧,٨٩٣ جنيه مصري).

هـ- مخاطر السيولة

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

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

٢٨ 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.

٢٩ 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 المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ضريبة الدخل

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ 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 لأهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق 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"> معايير المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" معايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معايير المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معايير المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" معايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" معايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
تطبيق التعديلات للفترة 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- تماثيا 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 بالبيانات 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 بالبيانات 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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ 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 إمكانية 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 الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول 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". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"