

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المحتويات

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

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باتدا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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

القاهرة في: ٢٦ مارس ٢٠٢٥


مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو الفتوح
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
م. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY - United

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

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٣٠٨,٥٠٢,٢٣٢	٣١٧,٩٨٤,١٨٠	(٣)	أصول ثابتة
٣١,٩٣٧,٨٧٣	٤٨,٥٨٤,٨٥٣	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٥,٢٠٧	٤٩,٠٧٧	(٥)	أصول غير ملموسة
١,٠٩٥,٢٥٣	٣١,٠٨٣,٠٦٩	(١-١٦)	أصول حق انتفاع
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
<u>٣٤٤,٩١٠,٥٦٨</u>	<u>٤٠٠,٩٥١,١٨٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٥,١٥٥,٧٦٧	٣٥,١٥٥,٧٦٧	(٢٦)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٤١٢,٣٠٠,٤٤٧	٦٥٣,٥٨٠,٠٧٣	(٧)	مخزون
٧٠١,٣٩١,٧٦٢	١,٠٨٣,٢٦٤,٥٥٥	(٨)	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
١١٦,٢٥٥,٥٤٥	٤٤,٦٥١,٤٣٩	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>١,٢٦٥,١٠٣,٥٢١</u>	<u>١,٨١٦,٦٥١,٨٣٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٦١٠,٠١٤,٠٨٩</u>	<u>٢,٢١٧,٦٠٣,٠١٦</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
-	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	(١٠)	اسهم خزينة
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٢,٤١٣,٢٥٨		احتياطي قلتوني
(٩٨,٤٨٤,٠٤١)	(٦٧,٠٢٧,٣٧٧)		(خسائر متراكمة)
١٢٢,٥١٥,٠٤٨	٨٢,٠٩١,٤٨٨		أرباح العام
<u>٥٣٦,٤٤٤,٢٦٥</u>	<u>٥٠٦,٩٢٣,٧٢١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٨,٧٦٩,٧٧٨	٣٧,٢٩٠,٧٩٢	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧٦,٦٠٥,٢٣٥	١٤٧,٦١٣,٤٢٨	(٢-١٦)	الجزء غير المتداول من التّزامات عقود تأجير وترتيب
<u>٢١٥,٣٧٥,٠١٣</u>	<u>١٨٤,٩٠٤,٢٢٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	مخصصات
٥٠٣,٣٢٨,٤٦٢	٩٩٧,٣٤٤,٦٦٢	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٥٥,٨١٨,٠٦٩	٥,٥٩٤,٠٨٤	(١٤)	قرض قصير الأجل
٢٣٨,٦٣٠,٤٧٧	٤٦١,٦٩٨,٨٥٩	(١٥)	موردون وأوراق دفع وداننون آخرون
٦٠,٢٣٨,٩٤٣	٦٠,٩٥٨,٦١٠	(٢-١٦)	الجزء المتداول من التّزامات عقود تأجير وترتيب
<u>٨٥٨,١٩٤,٨١١</u>	<u>١,٥٢٥,٧٧٥,٠٧٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١,٠٧٣,٥٦٩,٨٢٤</u>	<u>١,٧١٠,٦٧٩,٢٩٥</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١,٦١٠,٠١٤,٠٨٩</u>	<u>٢,٢١٧,٦٠٣,٠١٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

احمد عبدالحليم العروسي

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

المدير المالي

محمد إبراهيم فتوي

- 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 ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري ٢,١٢٥,٥٣٠,٦٩١	جنيه مصري ٣,٠٦٥,٧٦٧,٢٠١	(١٧)	المبيعات
(١,٦١٩,٥٦٣,٣٦٦)	(٢,٣٧٣,٤٤٨,١٩٠)	(١٨)	تكلفة المبيعات
٥٠٥,٩٦٧,٣٢٥	٦٩٢,٣١٩,٠١١		مجمل الربح
(١٢٥,٥٧٢,٢٢٢)	(١٩٥,٨٣٤,٧٧٩)	(١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٣,٤٢٧,٠٣٩)	(٨٢,٢٥٩,٠٥٥)	(٢٠)	مصروفات تسويقية
(٦١,٩٢٣,٧٥٥)	(٨٣,٤٥١,٨٢٨)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤,٩٠٥,٥٠٢)	٦,٨١٢,١٤٩	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء ومدفونون آخرون
١,١٨٢,٧٢٢	١,٦٥٠,٩٣٢		إيرادات أخرى
(٢٢٤,٠٠٠)	(٣٨٤,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٧١,٠٩٧,٥٢٩	٣٣٨,٨٥٢,٤٣٠		أرباح التشغيل
(١٣٩,٥٢٤,٢٧٢)	(٢٣٨,٣٦٣,٤٩٤)		مصروفات تمويلية
٥,٢٢٥,٧٩١	١,٦٤٧,٠٤٦		فوائد دائنة
١٣٦,٢٥٣	٣,٩٥١,٣١٣	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
١,١٨٠,٩٦٨	٢,٠٠٠,٢٩٤		فروق تقييم عملة
١٣٨,١١٦,٢٦٩	١٠٨,٠٨٧,٥٨٩		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(١٥,٦٠١,٢٢١)	(٢٥,٩٩٦,١٠١)	(١١)	ضرائب الدخل
١٢٢,٥١٥,٠٤٨	٨٢,٠٩١,٤٨٨		أرباح العام
٠,٢٧٢	٠,١٤٠	(٢٢)	نصيب السهم في الأرباح

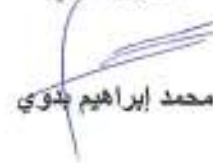
رئيس مجلس الإدارة

احمد عبدالحميد العروسي



المدير المالي

محمد إبراهيم بدوي



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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٢,٥١٥,٠٤٨	٨٢,٠٩١,٤٨٨
-	-
<u>١٢٢,٥١٥,٠٤٨</u>	<u>٨٢,٠٩١,٤٨٨</u>

أرباح العام
بنود تتعلق بالدخل الشامل:
الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح العام	خسائر مترجمة	احتياطي قانوني	اسهم خزينة	رأس المال المدفوع
جنيه مصري ٥٣٦,٤٤٤,٢٦٥	جنيه مصري ١٢٢,٥١٥,٠٤٨	جنيه مصري (٩٨,٤٨٤,٠٤١)	جنيه مصري ١٢,٤١٣,٢٥٨	جنيه مصري -	جنيه مصري ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١٢٢,٥١٥,٠٤٨)	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	-	-	-
(٧١,١٩٤,٤١٧)	-	(٧١,١٩٤,٤١٧)	-	-	-
(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	-	-	-	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	-
(١٩,٨٦٣,٩٦٧)	-	(١٩,٨٦٣,٩٦٧)	-	-	-
٨٧,٠٩١,٤٨٨	٨٧,٠٩١,٤٨٨	-	-	-	-
٥٠٦,٩٢٣,٧٢١	٨٧,٠٩١,٤٨٨	(٦٧,٠٢٧,٣٧٧)	١٢,٤١٣,٢٥٨	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٨,٣٦٥,٤٨٧	٣١,٨٠٧,٥٩٤	(١٢٥,٨٥٥,٣٦٥)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣١,٨٠٧,٥٩٤)	٣١,٨٠٧,٥٩٤	-	-	-
(٤,٤٣٦,٢٧٠)	-	(٤,٤٣٦,٢٧٠)	-	-	-
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٢,٥١٥,٠٤٨	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	-	-	-	-
٥٣٦,٤٤٤,٢٦٥	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	(٩٨,٤٨٤,٠٤١)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
المحول إلى (خسائر مترجمة)
تسويات على الخسائر المترجمة*
شراء أسهم خزينة (إيضاح ١٠)
توزيعات أرباح
أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول إلى (خسائر مترجمة)
توزيعات أرباح
السمد تحت حساب زيادة رأس المال
أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تتمثل التسويات على الخسائر المترجمة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (المعدل) طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ (إيضاح ٣٠).

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣٨,١١٦,٢٦٩	١٠٨,٠٨٧,٥٨٩		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢٣,٥٦٢,١٧٧	٢٣,٨٦٨,٤٣٣	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٨١٨,٢٩٩	٢,٨٠٢,١٨٤	(١-١٦)	استهلاك أصول حق انتفاع
١٧٨,٤٠٧	٧٦,١٣٠	(٥)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(١٣٦,٢٥٣)	(٣,٩٥١,٣١٣)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤,٩٠٥,٥٠٢	(٦,٨١٢,١٤٩)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء ومدينون آخرون
(٥,٢٢٥,٧٩١)	(١,٦٤٧,٠٤٦)		فوائد دائنة
١٣٩,٥٢٤,٢٧٢	٢٣٨,٣٦٣,٤٩٤		مصروفات تمويلية
٣٢١,٧٤٢,٨٨٢	٣٦٠,٧٨٧,٣٢٢		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١٧٣,٠٨٤,٢٨١)	(٢٤١,٢٧٩,٦٢٦)		التغير في المخزون
٥,١٦٠,٠٠٠	-		التغير في أصول غير متداولة بغرض البيع
(٢١٣,٢٢٩,٣٨٨)	(٣٠٩,٢٨٨,٢٢٤)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون*
٤٠,٣٠٤,٧١٤	١٧٩,٨٣٤,٢٨٤		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون*
(١٩,١٠٦,٠٧٣)	(٩,٩٤٦,٢٤٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩,٣٢٠,٠٢٨)	(٢٧,٤٧٢,٠٠٢)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٣٧,٦٣٣	٣,٩٥٢,٦٢٨	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٢,٣٦٤,٩٤٢)	(٢٢,٥٢٦,٦٧٤)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٥,٢٢٥,٧٩١	١,٦٤٧,٠٤٦		فوائد دائنة محصلة
(٢٦,٣٢١,٥٤٦)	(٤٤,٣٩٩,٠٠٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٢,٠١١,٥٨١	٣٩٢,٨٢٣,٨٤٧	(١٣)	مقبوضات من تسييلات ائتمانية
٢٠٧,٥٠٠,٠٠٠	-		التغير في المساهمين ارصدة دائنة
-	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٤,٤٣٦,٢٧٠)	(١٩,٢٢٤,٦١٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٣٠١,٠٥٣)	(٦١,٠٦٢,١٤٠)	(١٦)	مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
٥٥,٨١٨,٠٦٩	(٨٥,٠٩٩,٠٧٣)	(١٤)	(مدفوعات في) مقبوضات من القروض قصيرة الأجل
(١٣٨,٣٥٦,٣٦٣)	(٢٢٩,٤٣٥,٤٣٢)		مصروفات تمويلية مدفوعة
١٢٤,٢٣٥,٩٦٤	(٢٢,٥٥١,٠٥٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٧٨,٨٠٨,٣٤٥	(٧٦,٨٩٦,٣٠٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
-	٥,٢٩٢,١٩٨		أثر تحرير أسعار الصرف للعملاء الأجنبية للنقدية وما في حكمها *
٣٧,٤٤٧,٢٠٠	١١٦,٢٥٥,٥٤٥	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول العام
١١٦,٢٥٥,٥٤٥	٤٤,٦٥١,٤٣٩	(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 الأجل والدائنون الآخرون والتسييلات الائتمانية (إيضاح ٣٠).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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.

لسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٥

أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.
تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.
بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وتدرس الشركة حالياً تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.
بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي قراراً بالسماح بتحديد سعر صرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ما يعادل ٦% لتصل إلى مستويات ٢٧,٢٥%، وتقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية .
وبتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة معيار المحاسبه المصري رقم ٥١ القوائم المالية في التصخم المفرط ، ولا يوجد أثر لهذه التعديلات على القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

٣-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

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

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

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على اساس القياس الاحق لها كالاتي:

- أصول مالية مقيسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي يوجهه 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 القيام بذلك يزيد أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موقفة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

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 الأخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

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

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

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

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

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

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

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 المستقلة عندما فقط يتم تسويته – أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضائه.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

٦-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

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

٧-٢ المشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٨-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً 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 مؤثر على اضمحلال الأصل. ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية.

تمثل الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص البرامج، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (٤ سنوات).

٩-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القايضة 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 الهيكلية لا تمثل سيطرة.

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

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة 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 المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للقاتورة 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 المستقلة، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

١٢-٢ المخصصات

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

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

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٢ الاقتراض

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

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

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

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للسنة الحالية السنوات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 المستقلة للسنة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس السنة أو سنوات أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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) نموذجًا من خمس خطوات، يتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

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

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

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي 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 مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعلق 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 المستقلة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة 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.

٢١-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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 بقيمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢٤-٢ أصول غير متداولة بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة كأصول بغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها، ويشمل ذلك الأصول المكتناه مقابل تسوية مديونية وأصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تفتتها المنشأة بغرض بيعها.

يكون الأصل (أو المجموعة الجارية التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أي شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول. يقاس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلص منها) والمبوبة أصول لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهم أقل.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إعادة توييب خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٣٥,٤٦٨	-	-	١,٢٣٥,٤٦٨	-	معدات
٣٣,٣٥٥,٩٨٠	(٢,٧١٢,٩٣٦)	٢٢,٢٠٩	١٧,٧١٦,٧٤٨	١٨,٣٢٩,٩٥٩	تجهيزات
٥٢٥,٥٥٧	-	-	٥٢٥,٥٥٧	-	أصول غير ملموسة
-	(٢٧٧,٩٢٨)	-	٢٧٧,٩٢٨	-	أثاث
-	(٢٥,٧٦٤)	-	٢٥,٧٦٤	-	أجهزة حاسب الي
١٣,٤٤٥,٦١١	-	-	-	١٣,٤٤٥,٦١١	مباني
٢٢,٢٣٧	(٢,٨٦٣,٠٦٦)	(٢٢,٢٠٩)	٢,٧٤٥,٢٠٩	١٦٢,٣٠٣	وسائل نقل
<u>٤٨,٥٨٤,٨٥٣</u>	<u>(٥,٨٧٩,٦٩٤)</u>	<u>-</u>	<u>٢٢,٥٢٦,٦٧٤</u>	<u>٣١,٩٣٧,٨٧٣</u>	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إعادة توييب خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٣٢٩,٩٥٩	(١,٦٧٤,٧٢٥)	٢٩٥,٢٨١	١٩,٧٠٩,٤٠٣	-	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>	

٥ أصول غير ملموسة (برامج)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول العام
٣,١٨٩,٢٨٥	٣,١٨٩,٢٨٥	آخر العام
<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	<u>٣,١٨٩,٢٨٥</u>	مجمع الاستهلاك
(٢,٨٨٥,٦٧١)	(٣,٠٦٤,٠٧٨)	أول العام
(١٧٨,٤٠٧)	(٧٦,١٣٠)	استهلاك العام
<u>(٣,٠٦٤,٠٧٨)</u>	<u>(٣,١٤٠,٢٠٨)</u>	آخر العام
<u>١٢٥,٢٠٧</u>	<u>٤٩,٠٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٣٥,٦٢٥	٣٥,٦٢٥	مصرفات تسويقية (إيضاح ٢٠)
٢٧,٠٧٤	-	مصرفات صومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١١٥,٧٠٨	٤٠,٥٠٥	
<u>١٧٨,٤٠٧</u>	<u>٧٦,١٣٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	جنيه مصري ٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠ %	الشركة العربية المطورة للتجارة * 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 ٢١٠٠٠٠ سهم وقامت الشركة بسداد قيمة حصتها بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، خلال عام ٢٠١٥ قامت الشركة بزيادة حصتها لتصبح نسبة المساهمة ٨٠% لعدد ٢٤٠٠٠٠ سهم لتصبح قيمة المساهمة ٢,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

** خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بتأسيس شركة باندا للتجارة والتوزيع (شركة مساهمة مصرية) حيث حدد رأس المال المصدر ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٥٠,٠٠٠١٥% لعدد أسهم ٤٠٠,٠٠١ سهم، وقد بلغت المبالغ المؤداة ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والتي تمثل ٢٥% من رأس المال المصدر، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٣ جنيه مصري والتي تمثل حصتها.

٧ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري ١٥٥,٤٣٨,٥٦٢	جنيه مصري ٢٣٦,٤٩٩,٤٨٤	خامات
٩٥,٦٥٧,٦٢٩	١٩٠,٧٣٩,١٤٨	مواد تعبئة وتغليف
٤٥,١٨٥,٩٤٢	٦٠,٢٩٢,٥٧٣	مهمات وقطع غيار
١٢,١٩٠,٤٧٨	٨,٦٨٨,٣٤٦	إنتاج تحت التشغيل
٧٦,٥٢٤,١٩٥	١٢٢,٨٦١,٧١٤	إنتاج تام
٤١٣,٨١١	٤٥٩,١١٤	وقود وزيوت
٤٥٨,٨٦٩	٥٨٨,٧٣٤	أدوات كتابية ومطبوعات
<u>٣٨٥,٨٦٩,٤٨٦</u>	<u>٦٢٠,١٢٩,١١٣</u>	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٨٥,٦٣٣,٦٢٦</u>	<u>٦١٩,٨٩٣,٢٥٣</u>	
٢٦,٦٦٦,٨٢١	٣٣,٦٨٦,٨٢٠	بضاعة بالطريق
<u>٤١٢,٣٠٠,٤٤٧</u>	<u>٦٥٣,٥٨٠,٠٧٣</u>	

٨ عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري ٣٢٤,٢٠٨,٨٨٣	جنيه مصري ٦١٦,٣٥٩,٩٤٨	عملاء
٧٣,٠٠٠,٥٨٩	١١,٩٣٦,٩٥٥	أوراق قبض
١٤,٤٦٥,٥٦٨	٢٤,٨٩٦,٧٦٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥٨,١٤٠,٢٩٢	٢٢٩,٩٥٢,٦٨٦	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات*
٨٠,٠٥٩,٥٣٨	١١٣,٤٠٧,١٢٤	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٥٤,٦٣٤,٥٧٤	٧١,٠٨٣,٤٦٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٩,٧١٨,٠٩٠	٣٠,٤٠١,٣٣٠	دفعات مقدمة - موردين
٧,٨٥٦,١٦٣	٧,٤٦٨,٠٠٧	تأمينات لدى الغير
٤٢٥,٥٠٩	٧٨٥,٤١٢	سلف وعهد عاملين
١١١,٢٥٠	١١١,٢٥٠	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
٤,٨٤٢,٦٤٧	٥,٦٣٢,٤٠٢	مستحقات على مندوبين بيع
١,١٩٢,٤٢٧	١١,٦٨٠,٨٢٧	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٤٨,٦٥٥,٥٣٠</u>	<u>١,١٢٣,٧١٦,١٧٤</u>	
(٤٧,٢٦٣,٧٦٨)	(٤٠,٤٥١,٦١٩)	
<u>٧٠١,٣٩١,٧٦٢</u>	<u>١,٠٨٣,٢٦٤,٥٥٥</u>	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٢٢,٣٥٨,٢٦٦	٣٤,٠٥٢,٢١١	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المديون الآخرون
٢٤,٩٠٥,٥٠٢	٦,٣٩٩,٤٠٨	
٤٧,٢٦٣,٧٦٨	٤٠,٤٥١,٦١٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول العام
٢٢,٣٥٨,٢٦٦	٤٧,٢٦٣,٧٦٨	(الرد) المكون خلال العام
٢٤,٩٠٥,٥٠٢	(٦,٨١٢,١٤٩)	رصيد آخر العام
٤٧,٢٦٣,٧٦٨	٤٠,٤٥١,٦١٩	

*بتاريخ ٤ ديسمبر قام مجلس الوزراء باعتماد محضر مجلس إدارة صندوق تنمية الصادرات رقم (٣٢) والخاص بخفض نسب رد الأعباء التصديرية عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بنسبة ٧٠% للمساندة الأساسية والإضافية، مما ترتب عليه اعاده تسوية الاستحقاق خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٤ الى ديسمبر ٢٠٢٤ وتخفيض ربح الشركة بمبلغ ٦٦,٦١٧,٨٣٥ جنيه مصرى لتلك الفترة.

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٠,١٣٧,١٥٢	٥,٦٥٥,٩٥٤	حسابات جارية – جنيه مصري
٩٨,٩٦٥,٤٨٩	١٦,٧٦٩,٩٠٧	حسابات جارية – عملات أجنبية
٧,١٥٢,٩٠٤	٢٢,٢٢٥,٥٧٨	
١١٦,٢٥٥,٥٤٥	٤٤,٦٥١,٤٣٩	

١٠ رأس المال المدفوع

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.

رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	المساهم
جنيه مصري			
١٨٣,٢٩٣,٧٣٤	١٨٣٢٩٣٧٣٤	٣٦,٦٦	شركة جدوى للتنمية الصناعية
٦٠,٩٣٨,٨٠٦	٦٠٩٣٨٨٠٦	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٤٣,٨٠٧,٥٨٧	٤٣٨٠٧٥٨٧	٨,٧٦	شركة الحصن للاستثمارات
١٩,٠٨٦,٤٥٨	١٩٠٨٦٤٥٨	٣,٨٢	السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري
١٩,٠٨٦,٤٥٥	١٩٠٨٦٤٥٥	٣,٨٢	السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري
١٩,٠٨٦,٤٥٥	١٩٠٨٦٤٥٥	٣,٨٢	السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري
١٢,٦٨٢,٧٨٩	١٢٦٨٢٧٨٩	٢,٥٤	شركة بي اف ايه للاستشارات
٧,٢٧٦,١١٣	٧٢٧٦١١٣	١,٤٦	السيد / السيد السيد الجوهري
٦,٣٧٠,٠٠٠	٦٣٧٠٠٠٠	١,٢٧	شركة سمو للاستشارات
١٢٨,٣٧١,٦٠٣	١٢٨٣٧١٦٠٣	٢٥,٦٦	مساهمون آخرون
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

أسهم الخزينة

- خلال العام قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في ١ سبتمبر ٢٠٢٤ وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عدد ٨١٣,٠٠٠ سهم بقيمة ٢٠,٥٥٣,٦٤٨ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٢٩٩,٢٤٤	٣٨,٧٦٩,٧٧٨	رصيد أول المدة – التزام
-	(٥,٧٢٥,٧١٠)	تسويات ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل) (إيضاح ٣٠)
١٥,٤٧٠,٥٣٤	٤,٢٤٦,٧٢٤	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
٣٨,٧٦٩,٧٧٨	٣٧,٢٩٠,٧٩٢	رصيد آخر المدة – التزام

مصرف ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٤٧٠,٥٣٤	٤,٢٤٦,٧٢٤	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد) مصرف
١٣٠,٦٨٧	٢١,٧٤٩,٣٧٧	ضريبة الدخل الجارية
١٥,٦٠١,٢٢١	٢٥,٩٩٦,١٠١	مصرف ضرائب الدخل

تسوية السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	
١٠٨,٠٨٧,٥٨٩	الأرباح قبل ضرائب الدخل
	التعديلات على صافي الربح
	يضاف عليه
٥٤,٣٠٢,٣٩٠	مبالغ لا تعتبر من التكاليف واجبة الخصم ومدرجة ضمن قائمة الدخل
	يخصم منه
(٦٥,٧٢٦,٠٨١)	مبالغ تعتبر من التكاليف واجبة الخصم وغير مدرجة ضمن قائمة الدخل
٩٦,٦٦٣,٨٩٨	صافي الربح الضريبي المعدل
٢١,٧٤٩,٣٧٧	ضريبة الدخل - ٢٢,٥%
٢٠,١٢%	سعر الضريبة الفعلي

١٢ مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٣ تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٣,٨٢٢,٤٤٩	٨٣١,١٧٠,٠٢٥	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
١٨٩,٥٠٦,٠١٣	١٦٦,١٧٤,٦٣٧	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
٥٠٣,٣٢٨,٤٦٢	٩٩٧,٣٤٤,٦٦٢	

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 ٥٪ فوق سعر السوفر ستة أشهر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ قرض قصير الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥,٨١٨,٠٦٩	٥,٥٩٤,٠٨٤
٥٥,٨١٨,٠٦٩	٥,٥٩٤,٠٨٤

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 ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠,١٩٠,٣١٩	١٦٤,٧١٩,٦١٩
٤٠,٨٣٥,٣٢٢	١١٩,٣٢٠,٣٣٠
١٨,٢٤١,٢٧٥	٢٩,٠١٢,٥٨٥
٦١,٨٥٨,٨٨٢	٩٨,٥٦٦,٠٨١
٣,٤٤٧,٩٣٦	٥,٧٩٦,٦٢٢
١٣٠,٦٨٧	٦,٨٠٥,٧٤٠
١,٩٣٦,٣٢٠	٣,٠٤٣,١٢٣
١,٩١٣,٧١٣	١٠,٨٤١,٧٧٥
٢٠,٠٧٦,٠٢٣	٢٣,٥٩٢,٩٨٤
٢٣٨,٦٣٠,٤٧٧	٤٦١,٦٩٨,٨٥٩

موردون
أوراق دفع
مصروفات مستحقة
تأمينات من الغير
مصلحة الضرائب
مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل (إيضاح ١١)
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
فوائد مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

١٦ عقود تأجير وترتيب

١٦-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٣٨٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١
-	٣٢,٧٩٠,٠٠٠
٥,٣٨٧,٦٩١	٣٨,١٧٧,٦٩١
(٣,٤٧٤,١٣٩)	(٤,٢٩٢,٤٣٨)
(٨١٨,٢٩٩)	(٢,٨٠٢,١٨٤)
(٤,٢٩٢,٤٣٨)	(٧,٠٩٤,٦٢٢)
١,٠٩٥,٢٥٣	٣١,٠٨٣,٠٦٩

التكلفة
أول العام
إضافات خلال العام
آخر العام
مجمع الاستهلاك
أول العام
استهلاك العام
آخر العام
صافي القيمة الدفترية في آخر العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥٠,٤٢٤	٢,٦٤٤,٦٤٢
٦٧,٨٧٥	١٥٧,٥٤٢
٨١٨,٢٩٩	٢,٨٠٢,١٨٤

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

١٦-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عقود تأجير	عقود ترتيب
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٨,٥٧٢,٠٣٨	٢٤,٤٢٠,٨١٢	١٨٤,١٥١,٢٢٦
(٦٠,٩٥٨,٦١٠)	(٣,٢٤١,٩٤٦)	(٥٧,٧١٦,٦٦٤)
١٤٧,٦١٣,٤٢٨	٢١,١٧٨,٨٦٦	١٢٦,٤٣٤,٥٦٢

رصيد الالتزام
أقساط مستحقة خلال عام
أقساط استحقاق أكثر من عام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ عقود تأجير وترتيب (تابع)

٢-١٦ التزامات عقود تأجير وترتيب (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
٢٣٦,٨٤٤,١٧٨	١,١٦٦,٩١٣	٢٣٥,٦٧٧,٢٦٥	أقساط استحقاق أكثر من عام
(٦٠,٢٣٨,٩٤٣)	(٨١٣,٩٢٦)	(٥٩,٤٢٥,٠١٧)	
١٧٦,٦٠٥,٢٣٥	٣٥٢,٩٨٧	١٧٦,٢٥٢,٢٤٨	

أ- بتاريخ ديسمبر ٢٠١٩ تم توقيع عقد بيع مع إعادة الاستئجار والمكون من أراضي ومباني مملوكة للشركة (المبواب بالاصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الاجارية الربع سنوية ٨,٦٨٣,٤٢٩ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٦,٠٠٩,٦٠٦ جنيه مصري.

ب- بتاريخ ديسمبر ٢٠٢١ تم توقيع عقد بيع مع إعادة 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 (المبواب بالاصول 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 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). وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٨,١٤١,٦٢١ جنيه مصري.

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 الاجمالية لعقود تأجير السيارات ٣,٢٨٧,٤٨٠ جنيه مصري وتسد 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 وتم ادراج تلك الاصول ضمن اصول حق انتفاع. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٦٣,٢٠٤ جنيه مصري.

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٢٥) سيارة نقل ١,٥ طن لفترة تبدأ من ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٩، بلغت القيمة الاجارية الاجمالية لعقود تأجير السيارات ٤٤,٦٨٦,٢٠٠ جنيه مصري وتسد معظم قيم العقود على أقساط شهرية متساوية 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 وتم ادراج تلك الاصول ضمن اصول حق انتفاع. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١,٤٢٢,٩٦٨ جنيه مصري.

ج- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١) سيارة ركوب لفترة تبدأ من ٨ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٨ سبتمبر ٢٠٢٩، بلغت القيمة الاجارية الاجمالية لعقود تأجير السيارات ٥,٢٩٩,٦٢٠ جنيه مصري وتسد معظم قيم العقد على أقساط شهرية متساوية لمدة ٦٠ شهر بالنسبة للعقد ويحق للشركة شراء هذه السيارة في نهاية مدة كل عقد إيجار على حدة وبعد سداد القيمة الاجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة وتم ادراج تلك الاصول ضمن اصول حق انتفاع. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٦٣٤,٦٤٣ جنيه مصري.

١٧ المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	صافي مبيعات محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات تصدير
١,١٨٢,٩٦٤,٩٤٣	١,٥٤٢,٠٠٦,٢٥٨	
٩٤٢,٥٦٥,٧٤٨	١,٥٢٣,٧٦٠,٩٤٣	
٢,١٢٥,٥٣٠,٦٩١	٣,٠٦٥,٧٦٧,٢٠١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٤٧,٧٩٧,١٩١	٢,١٢١,٤٨٤,٨٤٣	خامات ومواد تعبئة وتغليف*
٧٥,٤٥٧,٩٨٩	١٠٩,٧٣٠,٨٤٢	مرتببات وما في حكمها
١٣,٥٦١,٠٦١	٣٤,٠٩٣,٤٨٦	مصروفات صناعية أخرى
٢٢,٨٨٨,٧٥٢	٣١,٦٣١,١٥٣	قوى محرقة و وقود وزيوت
١٩,٥٥٤,١٨٧	٣٢,٨١٧,٤٨٠	قطع غيار الآلات وسيارات وأخرى
٤,٨٩٦,٣٠٥	٦,٢٥٧,٣٠١	مصروفات صيانة
١٢,٢٤١,٩٤٣	١١,٩٩٠,٧٤٠	مصروفات نظافة
١,٩٩٤,٣٤٩	٤,٥٦٦,٧١٤	إيجارات
٢١,١٧١,٥٨٩	٢٠,٨٧٥,٦٣١	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
<u>١,٦١٩,٥٦٣,٣٦٦</u>	<u>٢,٣٧٣,٤٤٨,١٩٠</u>	

* بتاريخ ٤ ديسمبر قام مجلس الوزراء باعتماد محضر مجلس إدارة صندوق تنمية الصادرات رقم (٣٢) والخاص بخفض نسب رد الأعباء التصديرية عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بنسبة ٧٠% للمساعدة الأساسية والاضافية، مما ترتب عليه اعاده تسوية الاستحقاق خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٤ إلى ديسمبر ٢٠٢٤ وزيادة تكلفة البضاعة المباعة بمبلغ ٦٦,٦١٧,٨٣٥ جنيه مصري.

١٩ مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٣٣٣,٦٨١	٦٦,٢٣٤,٧٧٨	مرتببات وما في حكمها
٣١,٤٣٠,٢٣٥	٤٠,٤٧٠,٩٩١	مصروفات تشغيلية
٨,٣٨٦,٧٨٩	٩,٩٨١,٨١٤	خصم وكلاء
١,٦٥٠,٨٧١	٢,٣١٧,٩٩٧	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٥,٦٢٥	٣٥,٦٢٥	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٧٥٠,٤٢٤	٢,٦٤٤,٦٤٢	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦)
٧,٢٢٢,٦١٥	١٢,٢٦٥,٠٨٥	وقود وزيوت
٦,٩٩٩,٤٤٩	١٠,٢٥٤,١٣٦	قطع غيار الآلات وسيارات وأخرى
١١,٩٤٧,٥٣٣	١٢,٢٦٢,٢٨٨	نقل وشحن
٣,٠١٣,٧٧٢	٣,٣٦٦,٧٤٠	دمغات ورسوم و اشتراكات
١,٤٥٤,٤١٨	١٤,٨٧٩,٤٥٥	إيجارات
-	٥١٢,٥٠٠	اتعاب استشارات وخدمات
١٠,٣٤٦,٨١٠	٢٠,٦٠٨,٧٢٨	مصروفات أخرى
<u>١٢٥,٥٧٢,٢٢٢</u>	<u>١٩٥,٨٣٤,٧٧٩</u>	

٢٠ مصروفات تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٤٨,٤١٩	٦,٢٢٧,٦٨٨	مرتببات وما في حكمها
١٠,٠١٣,٩٦٦	١٧,٤٨٥,١٠٢	مصروفات تشغيلية
٩,١٢٧,٤٢٩	٥٣,٨٣٣,٢٢٠	دعاية وإعلان
٥٥,٧٧٠	٧٨,٠٩٢	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٧,٠٧٤	-	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١,٤٥٤,٣٨١	٤,٦٣٤,٩٥٣	مصروفات أخرى
<u>٢٣,٤٢٧,٠٣٩</u>	<u>٨٢,٢٥٩,٠٥٥</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٣٩,٥٩٧,٠٩٠	٥١,٨٤٢,٤٥٨	إيجارات
١٦٠,١٩٥	٦١,٢٨٨	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٦٨٣,٩٤٧	٥٩٦,٧١٣	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١١٥,٧٠٨	٤٠,٥٠٥	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦)
٦٧,٨٧٥	١٥٧,٥٤٢	قطع غيار الآت وسيارات وأخرى
٧٣٤,٣٤١	١,٣٥٤,٤٣٧	اتعاب استشارات وخدمات
٣,٣٨٨,٧٠٦	٣,٩١٠,٨٤٥	دمغات ورسوم و اشتراكات
١١,٤١١,٤٨٠	١٨,٣٦٦,٣٣٣	مصروفات أخرى
٥,٧٦٤,٤١٣	٧,١٢١,٧٠٧	
<u>٦١,٩٢٣,٧٥٥</u>	<u>٨٣,٤٥١,٨٢٨</u>	

٢٢ نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
١٢٢,٥١٥,٠٤٨	٨٢,٠٩١,٤٨٨	حصة العاملين (مقدرة)
(١٠,٧٢٥,٠٣٧)	(٧,٢٦٨,٨٢٢)	مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
(٩,١٣٨,٩٣٠)	(٥,٢٩٨,٦٩١)	النصيب الأساسى للمساهمين فى الأرباح
<u>١٠٢,٦٥١,٠٨١</u>	<u>٦٩,٥٢٣,٩٧٥</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣٧٨,٢٧٣٩٧	٤٩٧٩٤٦٣٤٨	نصيب السهم فى الأرباح
<u>٠,٢٧٢</u>	<u>٠,١٤٠</u>	

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

٢٣ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري)، فى حين بلغ رصيد الغطاء النقدى لهذه الخطابات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤ الموقف الضريبي

- أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية.
 - تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ومازال 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 الأعوام من ٢٠١٨ حتى تاريخه.
- ب - ضريبة كسب العمل
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢٣.
- ج - ضريبة الدمغة
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٥، وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى تاريخه.

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 أو الخسائر المستقلة فيما يلي:

نوع العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	مشتريات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	مبيعات جنيه مصري
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيك)	١٦,٦٦٢,٣٦٠	-	٨,٠٣١,٤٢٥	-
شركة شقيقة	-	١٨٠,٥٨٩,٤٥٠	-	٢٣٨,٢١٤,٠٣٨
شركة شقيقة	-	٥٩,٥٩٠,٧٤٩	-	٢٨,١٣١,٦٧٠
شركة تابعة	-	-	-	-
مساهم	-	-	٢,٠٦٩,٢٦٠	-
شركة باندا للتجارة والتوزيع	-	-	-	-
شركة الدلتا للتأمين	-	-	-	-
	<u>١٦,٦٦٢,٣٦٠</u>	<u>٢٤٠,١٨٠,١٩٩</u>	<u>٢,٠٦٩,٢٦٠</u>	<u>٢٦٦,٣٤٥,٧٠٨</u>

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

نوع العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	صلاء وأوراق قبض ومدينون أخرون جنيه مصري	موردين وأوراق دفع ودائنون أخرون جنيه مصري	صلاء وأوراق قبض ومدينون أخرون جنيه مصري	موردين وأوراق دفع ودائنون أخرون جنيه مصري
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيك)	-	٦,٠٨٨,٩١٤	-	٤,٠٧٥,١٣٥
شركة الدلتا للتأمين	١,٤٥٦,٢٤١	-	١,٣١١,٤٦٦	-
الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية	٧,١٧٤,٢٥٣	-	٣٤,٣٩٥,٦٦٦	-
شركة باندا للتجارة والتوزيع	٤٧,٥٥٣,١٥٣	-	٣٦,٠٤٩,٥٣٠	-
الشركة العربية المطورة للتجارة	-	٧٢٠,٤٦٠	-	١,٩٤٥,٨١٤
	<u>٥٦,١٨٣,٦٤٧</u>	<u>٦,٨٠٩,٣٧٤</u>	<u>٧١,٧٥٦,٦٦٢</u>	<u>٦,٠٢٠,٩٤٩</u>

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 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 ٢٢ خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢، وتم البدء في عملية التسويق بالسعر المناسب لها طبقاً لخطة الشركة لبيعها.

وخلال عام ٢٠٢٣ 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 و جرى تسويق باقى الأصول المتبقية خلال الفترة الحالية.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق.

(ب) خطر العملات الأجنبية.

(ج) خطر الفوائد.

(د) مخاطر الائتمان.

(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 مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً في مجالات أخرى.

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من شركات تابعة وشقيقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية، الموردون وأوراق الدفع، ومستحق إلى شركات تابعة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دانون توزيعات).

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

(أ) خطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتلخص أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في بعض الأرصدة المدرجة ضمن نقدية بالصندوق ولدى البنوك، المستحق من / إلى شركات تابعة، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.

وقد بلغ قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
دولار أمريكي	١٤١,٢٥٠,٥١٢	(١٥٧,٩١٥,٢١٦)
يورو	(١٠,٨٩٣,٢٩١)	(١٤,٥٨٧,٠٥٤)

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل	معدل التغير	التأثير على أرباح العام قبل
دولار أمريكي	+٪١٠	١٤,١٢٥,٠٥١	+٪١٠	١٥,٧٩١,٥٢٢
دولار أمريكي	-٪١٠	(١٤,١٢٥,٠٥١)	-٪١٠	١٥,٧٩١,٥٢٢
يورو	+٪١٠	(١,٠٨٩,٣٢٩)	+٪١٠	(١,٤٥٨,٧٠٥)
يورو	-٪١٠	١,٠٨٩,٣٢٩	-٪١٠	١,٤٥٨,٧٠٥

ج) خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال، هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية والتزامات عقود تأجير وترتيب وأرصدة مستحقة إلى الشركات التابعة والشقيقة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١,٢١١,٥١٠,٧٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٤٠,١٧٢,٦٤٠ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٣٨,٣٦٣,٤٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٩,٥٢٤,٢٧٢ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية).

وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج) خطر الفوائد (تابع)

ولا يوجد تأثير لهذا التغيير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٢٩٧,٦٣٥	+١%	١,٥٠٨,٣١٠	+١%	الأصل المالي
(٢٩٧,٦٣٥)	-١%	(١,٥٠٨,٣١٠)	-١%	
٧,٤٠١,٧٢٦	+١%	١٢,٠٥٩,١٦٧	+١%	الالتزام المالي
(٧,٤٠١,٧٢٦)	-١%	(١٢,٠٥٩,١٦٧)	-١%	

د) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أوراق القبض، أرصدة المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة تعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى لتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الأرصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الأقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ه) مخاطر السيولة

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

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١٤,١٦٦,١٢٢	١٤٧,٦١٣,٤٢٨	٦٦,٥٥٢,٦٩٤	-	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٩٩٧,٣٤٤,٦٦٢	-	٩٩٧,٣٤٤,٦٦٢	-	تسهيلات ائتمانية
٢٨٤,٠٣٩,٩٤٩	-	٢٨٤,٠٣٩,٩٤٩	-	موردين وأوراق دفع
١٧٧,٦٥٨,٩١٠	-	١٧٧,٦٥٨,٩١٠	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٧٣,٢٠٩,٦٤٣	١٤٧,٦١٣,٤٢٨	١,٥٢٥,٥٩٦,٢١٥	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٩٢,٦٦٢,٢٤٧	١٧٦,٦٠٥,٢٣٥	١١٦,٠٥٧,٠١٢	-	القروض وعقود الترتيب التمويلي
٥٠٣,٣٢٨,٤٦٢	-	٥٠٣,٣٢٨,٤٦٢	-	تسهيلات ائتمانية
١٣١,٠٢٥,٦٤١	-	١٣١,٠٢٥,٦٤١	-	موردين وأوراق دفع
١٠٧,٦٠٤,٨٣٦	-	١٠٧,٦٠٤,٨٣٦	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٣٤,٦٢١,١٨٦	١٧٦,٦٠٥,٢٣٥	٨٥٨,٠١٥,٩٥١	-	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

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.

٣٠ أحداث هامة

- ١- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصادات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع.
- يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي:
- تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية.
- يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر.

تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل والشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يساهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن أسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية.

ولا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ب- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم إصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الاستثمار العقاري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ أحداث هامة (تابع)

ب- وتقوم الشركة بدراسة أثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية لعام ٢٠٢٤.

وقد قامت الشركة بتطبيق أثر التعديلات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وكان أثر نتيجة التطبيق كالتالي:

البند	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون	جنيه مصري
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٦٥,٧٧٢,٤٢١
تسهيلات ائتمانية	٥,٢٩٢,١٩٨
قرض قصير الأجل	(١٠١,١٩٢,٣٥٣)
موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون	(٣٤,٨٧٥,٠٨٨)
ضرائب دخل مؤجلة – (أصل) (إيضاح ١١)	(٢٦,٨٦٠,٩٤٢)
فروق ترجمة عملات اجنبية (تسويات على الخسائر المتركمة)	٢٠,٦٦٩,٣٤٧
	<u>(٧١,١٩٤,٤١٧)</u>

ج- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي المصري قرارا بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦% لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥% وتقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

د- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية – ملحق (د) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري، هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعمللة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير مموله بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ، ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدى.

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب الا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الإسترادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل: اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

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