

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨ - ٣٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

اسطنبول ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

+٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

تليفون:

info@uhy-united.com

بريد الكتروني:

www.uhy-united.com

موقع الكتروني:

إلى السادة / مجلس إدارة الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم نزم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٢ يونيو ٢٠٢٦



مراقب الحسابات
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية
محمد سعيد أبو القاسم
مجلس إدارة الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY - United

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٩٢٨,١٥٣,٥٤١	٩١٦,٥٢٠,٣٧٣	(٣)	أصول ثابتة
٢١,١٩٩,٥٨٤	٢٢,٤٥٩,٢٨٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٤٣,٦٨٣	٤٨٧,٤٤٢	(٥)	أصول غير ملموسة
٢٩,٠٨١,٨٨٤	٢٦,٨٣١,٥٩٦	(١-١٦)	أصول حق انتفاع
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٩٨٢,٢٢٨,٦٦٥	٩٦٩,٥٤٨,٦٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٣,٤٥٧,٣٠٠	٣٣,٤٥٧,٣٠٠	(٢٦)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٦١١,٣١٨,٣٨١	٦٥٥,٧٢٨,٤٤٢	(٧)	مخزون
٩٤٣,٣٦٩,١٧٩	٩٤١,٩٨٦,٥٧٧	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢٣,٧٦٣,٢٢١	٧٠,٣٤٥,٩٠٦	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٦١١,٩٠٨,٠٨١	١,٧٠١,٥١٨,٢٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٥٩٤,١٣٦,٧٧٦	٢,٦٧١,٠٦٦,٩٢٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية
(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٦,٥١٧,٨٣٢	١٦,٥١٧,٨٣٢		أسهم خزينة
٤٤٧,٦٧٥,٧٩٥	٤٤٤,٥٨٢,٦١٧		احتياطي قانوني
٢٢,٥٢٤,٠٠٨	(١٧٥,٤٠٢,٦٢١)		فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
(٢٠١,٠١٩,٨٠٧)	(١٢٥,٩١٧,٩٠١)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
٧٦٥,١٤٤,١٨٠	٦٣٩,٢٢٦,٢٧٩		(خسائر) الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
١١٢,٨٨٦,٥٤٠	٧٤,٩٤١,٩٥٣	(١١)	التزامات غير متداولة
٧٠,٨٥١,٠٠٤	٤٩,٧٢٧,٧٦٨	(٢-١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨٣,٧٣٧,٥٤٤	١٢٤,٦٦٩,٧٢١		الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	التزامات متداولة
١,١١٢,٥٢٩,٧٤٤	١,٢٠٧,٧٩٠,٦٩٠	(١٣)	مخصصات
٤٤,٨٨٥,٨٥٨	١٦,٨٨٥,٨٥٨	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٣٩١,٥٣٩,١٤٧	٥٣٧,٤٠٨,٦٨٢	(١٥)	قرض قصير الأجل
٩٦,١٢١,٤٤٣	١٤٤,٩٠٦,٨٣٤	(٢-١٦)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١,٦٤٥,٢٥٥,٠٥٢	١,٩٠٧,١٧٠,٩٢٤		الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١,٨٢٨,٩٩٣,٥٩٦	٢,٠٣١,٨٤٠,٦٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٥٩٤,١٣٦,٧٧٦	٢,٦٧١,٠٦٦,٩٢٤		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

احمد عبد الحليم العروسي

العضو المنتدب

خالد الصانق

المدير المالي

مصطفى إلهامي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتتهية في	الثلثة أشهر المنتتهية في	إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٦٩,٨٢٤,٨٥٣	٥٦٤,٠٣٥,٧٣٤	(١٧)	المبيعات
(٦٤٩,٩١٧,٢٧٠)	(٥٢٩,٢٨٦,٤٨٦)	(١٨)	تكلفة المبيعات
١١٩,٩٠٧,٥٨٣	٣٤,٧٤٩,٢٤٨		مجموع الربح
(٥٢,٩٢٦,٥١٩)	(٧٨,٦٩٢,٣٢٦)	(١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١١,٢٢٥,٥٧٨)	(٢٠,٩٣٣,٧٠٢)	(٢٠)	مصروفات تسويقية
(٢٢,٨٩١,٢٥٦)	(٢٦,٨٦٢,٧٦٤)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٧٠,٤٩٥)	(٢٥٠,٦٤٨)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء والمدينون الآخرون
٣٠٣,٩٣٣	٨٢٨,١٨١		إيرادات أخرى
(٥٩,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٢,٤٣٨,٦٦٨	(٩١,١٧٢,٠١١)		(خسائر) / أرباح التشغيل
(٧٥,١٥٩,٢٠٠)	(٨٧,٥٨٨,٦٦٦)		مصروفات تمويلية
١٥٤,٦٣٨	٨٩,٢٨٦		فوائد دائنة
٨٨,٢٩١	١,٨٨٣,٩٦٦	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢,٦١٨,٩٤١)	١٢,٩٢٤,٩٣٧		فروق تقييم عملة
(٤٥,٠٩٦,٥٤٤)	(١٦٣,٨٦٢,٤٨٨)		خسائر الفترة قبل ضرائب الدخل
٨,٥٠٣,٠١١	٣٧,٩٤٤,٥٨٧	(١١)	ضرائب الدخل
(٣٦,٥٩٣,٥٣٣)	(١٢٥,٩١٧,٩٠١)		خسائر الفترة
(٠,٠٧٤)	(٠,٢٥٦)	(٢٢)	نصيب السهم في الخسائر

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

أحمد عبد الحليم العروسي

خالد الصاوي

مصطفى إلهامي





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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٦,٥٩٣,٥٣٣)	(١٢٥,٩١٧,٩٠١)	خسائر الفترة
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
(٣٦,٥٩٣,٥٣٣)	(١٢٥,٩١٧,٩٠١)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديري - باندنا (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	خسائر الفترة	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٦٥,١٤٤,١٨٠	(٢٠١,٠١٩,٨٠٧)	٢٢,٥٢٤,٠٠٨	٤٤٧,٦٧٥,٧٩٥	١٦,٥١٧,٨٣٢	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٢٠١,٠١٩,٨٠٧	(٢٠١,٠١٩,٨٠٧)	-	-	-	-
-	-	٣,٠٩٣,١٧٨	(٣,٠٩٣,١٧٨)	-	-	-
(١٢٥,٩١٧,٩٠١)	(١٢٥,٩١٧,٩٠١)	-	٤٤٤,٥٨٢,٦١٧	١٦,٥١٧,٨٣٢	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٣٩,٢٢٦,٢٧٩	(١٢٥,٩١٧,٩٠١)	(١٧٥,٤٠٢,٦٢١)	-	-	-	-
٥٠٦,٩٢٣,٧٢١	٨٢,٠٩١,٤٨٨	(٦٧,٠٢٧,٣٧٧)	-	١٢,٤١٣,٢٥٨	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦	-	-	٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦	-	-	-
٩٧٠,١٦٣,٩٨٧	٨٢,٠٩١,٤٨٨	(٦٧,٠٢٧,٣٧٧)	٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦	١٢,٤١٣,٢٥٨	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٨٢,٠٩١,٤٨٨)	٧٧,٩٨٦,٩١٤	-	٤,١٠٤,٥٧٤	-	-
-	-	٢,٩٧٩,٨٤٥	(٢,٩٧٩,٨٤٥)	-	-	-
(٣٦,٥٩٣,٥٣٣)	(٣٦,٥٩٣,٥٣٣)	-	٤٦٠,٢٦٠,٤٢١	١٦,٥١٧,٨٣٢	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٣٣,٥٧٠,٤٥٤	(٣٦,٥٩٣,٥٣٣)	١٣,٩٣٩,٣٨٢	-	-	-	-

١ يناير ٢٠٢٦
المحول إلى خسائر متراكمة
استهلاك فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
خسائر الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)
تسويات
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)
المحول إلى الاحتياطي القانوني و (خسائر متراكمة)
استهلاك فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
خسائر الفترة
٣١ مارس ٢٠٢٥

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
خسائر الفترة قبل ضرائب الدخل		٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	١٦٣,٨٦٢,٤٨٨	(٤٥,٠٩٦,٥٤٤)
استهلاك أصول حق انتفاع	(١-١٦)	١٢,٧٨٨,٣٦٦	١٠,٦٧٤,٢٢٩
استهلاك الأصول غير الملموسة	(٥)	٢,٢٥٠,٢٨٨	١,٧٦٣,٠٦٢
أرباح بيع أصول ثابتة	(٣)	٥٦,٢٤١	١٥,٦٢٢
الخسائر الانتمائية المتوقعة في أرصدة العملاء والمدينون الآخرون	(٨)	(١,٨٨٣,٩٦٦)	(٨٨,٢٩١)
فوائد دائنة		٢٥٠,٦٤٨	٦٧٠,٤٩٥
مصرفات تمويلية		(٨٩,٢٨٦)	(١٥٤,٦٣٨)
(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٨٧,٥٨٨,٦٦٦	٧٥,١٥٩,٢٠٠
التغير في المخزون		(٦٢,٩٠١,٥٣١)	٤٢,٩٤٣,١٣٥
التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون		(٤٤,٤١٠,٠٦١)	٣٧,٣٢٠,٤٨٩
التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون		١,١٣١,٩٥٤	(١٦١,٥٧١,٤٧٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١٣٧,٠٩٠,٧٠٥	٤,١٢٠,٠٧١
		٣٠,٩١١,٠٦٧	(٧٧,١٨٧,٧٨٤)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣)	(١,١٩٦,١٤٥)	(٥,٩٧٤,٤٣٢)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	(٣)	١,٩٢٤,٩١٣	١٢٣,١٨٩
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	(١,٢٥٩,٧٠١)	(١,٩٤٢,٣٥١)
فوائد دائنة محصلة		٨٩,٢٨٦	١٥٤,٦٣٨
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٤٤١,٦٤٧)	(٧,٦٣٨,٩٥٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من تسهيلات انتمائية	(١٣)	٩٥,٢٦٠,٩٤٦	١٨٩,٢٩٧,٣٣٨
مقبوضات من / (مدفوعات في) عقود تأجير وترتيب	(٢-١٦)	٢٧,٦٦٢,١٥٥	(١٦,٦٦١,٩١٩)
(مدفوعات) في القروض قصيرة الأجل	(١٤)	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣٩,٥٤٧)
مصرفات تمويلية مدفوعة		(٧٨,٨٠٩,٨٣٦)	(٨٦,٠٠٠,٩٧٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		١٦,١١٣,٢٦٥	٨٥,٩٩٤,٨٩٧
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		٤٦,٥٨٢,٦٨٥	١,١٦٨,١٥٧
النقدية وما في حكمها - أول الفترة	(٩)	٢٣,٧٦٣,٢٢١	٤٤,٦٥١,٤٣٩
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة	(٩)	٧٠,٣٤٥,٩٠٦	٤٥,٨١٩,٥٩٦

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 ولانحته التنفيذية على أن تكون مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية، وقد تم مد أجل الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من انتهاء الفترة السابقة في ٨ سبتمبر ٢٠١٠.

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

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

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

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.
تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

٣-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

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

بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة 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 اللاحق لها كالآتي:

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 لتحقيق 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 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 مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لا رجعة 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.

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 مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناءً 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 بناءً على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ 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.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية 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.

٥-٢ الأصول الثابتة

الاعتراف الأولي

يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما:

أ- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.

ب- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب على المنشأة اختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية، ويجب تطبيق تلك السياسة على كل فئة من فئات الأصول الثابتة بأكملها.

أولاً: نموذج التكلفة

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 (قيماً عدا بند آلات الإنتاجية) طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٢ الأصول الثابتة (تابع)

أولاً: نموذج التكلفة (تابع)

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥، تم إخضاع بندي الأراضي والمباني، والمدرجين حالياً ضمن الأصول الثابتة، لنموذج إعادة التقييم. يأتي هذا التغيير بناءً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣، والذي يعدل معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ ليشمل نموذج إعادة تقييم الأصول الثابتة، وتدرج فروق التقييم في قائمة الدخل الشامل.

ثانياً: نموذج إعادة التقييم

يتم عرض الأصول الثابتة بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم، مخصصاً منها الإهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة لاحقة، وذلك بشرط إمكانية قياس القيمة العادلة بشكل موثوق.

• يجب إجراء إعادة التقييم بشكل منتظم لضمان أن القيمة الدفترية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي.

• يجب تطبيق نموذج إعادة التقييم على فئة كاملة من الأصول، وليس على أصل معين فقط داخل الفئة.

عند حدوث زيادة في القيمة نتيجة إعادة التقييم:

• تُثبت الزيادة في بند احتياطي إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية مباشرة.

• لكن إذا كانت الزيادة تقابل انخفاضاً سابقاً تم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر، يتم إثبات الزيادة في الأرباح أو الخسائر بحدود ما تم الاعتراف به سابقاً.

عند حدوث انخفاض في القيمة نتيجة إعادة التقييم:

• يُعترف بالانخفاض في الأرباح أو الخسائر مباشرة.

• ما لم يكن هناك رصيد في احتياطي إعادة التقييم لنفس الأصل، يتم خصم الانخفاض من الاحتياطي أولاً، ثم يُحمل الفرق على الأرباح أو الخسائر.

طرق معالجة الإهلاك بعد إعادة التقييم:

يمكن للمنشأة اختيار إحدى طريقتين عند إعادة التقييم:

١. إعادة ضبط التكلفة الإجمالية للأصل ومجمع الإهلاك بحيث تعكس القيمة المعاد تقييمها.
٢. أو إلغاء مجمع الإهلاك بالكامل مقابل التكلفة، ثم تعديل صافي القيمة الدفترية لتطابق القيمة العادلة، وهذه الطريقة هي الطريقة المطبقة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة 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).

٨-٢ الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

أ- الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تسيطر الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة على الشركة المستثمر فيها بما لها من القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

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

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الرد.

ب- الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

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

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الرد.

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

ب - إنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية طبقاً 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ المخزون (تابع)

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.

١٠-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال. يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

١١-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صاعداً 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.

١٢-٢ 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 بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٢ الاقتراض

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

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

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

١٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ 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 سعة 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 المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصول 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.

١٦-٢ المصروفات

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

١٧-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الموهل 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.

١٨-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٢ التقديرات المحاسبية

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

٢٠-٢ 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.

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.

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٢-٢ النقدية وما في حكمها

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

٢٣-٢ 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 المقترنة 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 أو 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 إياهم 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 كتكاليف تمويل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتب	وسائل نقل وانتقال	عدد أدوات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات وتركيبات الفروع	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٦ يناير	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٦٨,١١٠,٣٤٦	٧٦,٨٥٠,٧٧٠	١١,٥٨٩,٥٤٢	١٨,٠٦٠,٣٠٠	١٢,٧٥٣,٥٨٨	١٢,٤٤٨,٩٢٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٨١,٩٩٧,٢١٤
إضافات الفترة	-	-	-	٩٦٢,٤٠٧	-	٧,٠٤٩	-	-	٢٢٦,٦٨٩	-	١,١٩٦,١٤٥
استبعادات	-	-	-	(٣٥٤,٧٧٧)	(٧١١,١١٦)	-	(١٢٢,٧٣٩)	(٢٣,١٩٣)	(٤,٦١٧)	-	(٣,٦٤٤,٢٨٢)
٢٠٢٦ مارس	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٥٤٥,٣٩٣	١٦٦,٦٤٤,٩١٣	٧٦,١٣٩,٦٥٤	١١,٥٩٦,٥٩١	١٧,٩٣٧,٥٦١	١٢,٧٣٠,٣٩٥	١٢,٦٧٠,٩٩٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٧٩,٥٤٩,٠٧٧
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٦ يناير	-	(١٧,٣٥٦,٤٨١)	(٤٦,٢٩٩,٢١٣)	(١٠١,٤٥٣,٢٠٥)	(٤٧,٣٠٤,٢٩٩)	(٦,٦٣٤,٧٧٤)	(١٢,٣٦٢,٥٥٧)	(٨,٩٨٢,٤١٦)	(٩,١٢٦,٣٥٦)	(٤,٣٢٤,٣٧٢)	(٢٥٣,٨٤٢,٦٧٣)
إهلاك الفترة	-	(٤,٣٣٩,١٢١)	(٧٠٨,٧٠٩)	(٣,٨٥٠,٠٢٢)	(٢,٠٣٣,٧٥١)	(١٩٥,٣٨٥)	(١,٠٠٦,٠٨٤)	(٣٢٦,٨٢٥)	(٣٢٨,٤٦٩)	-	(١٢,٧٨٨,٣٦٦)
إهلاك الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٦ مارس	-	(٢١,٦٩٥,٦٠٢)	(٤٦,٦٥٣,١٥٠)	(١٠٢,٨٧٥,٤١١)	(٤٨,٦٦٦,٩٣٧)	(٦,٨٣٠,١٥٩)	(١٣,٣٨٦,٨١٦)	(٩,٢٨٦,٠٤٩)	(٩,٤٥٠,٢٠٨)	(٤,٣٢٤,٣٧٢)	(٢٦٣,٠٢٨,٧٠٤)
صافي القيمة الدفترية	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٣٣,٣٠٤,٣٩٨	١٦٧,٨٩٢,٢٤٣	٦٣,٧٦٩,٥٠٢	٢٧,٥١٢,٧١٧	٤,٧٦٦,٤٣٢	٤,٦٥٠,٧٤٥	٣,٤٤٤,٣٤٦	٣,٢٢٠,٧٨٨	٢	٩١٦,٥٢٠,٣٧٣
في ٢٠٢٦ مارس	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأصول المملوكة تقريباً بالكامل وما زالت تعمل	-	-	٤,٧٧٦,٦٩٤	٦٨,٩٢٩,٢٦١	٣٥,٦٠٠,٢٣٩	٥,٣٤٧,٥٣٧	٩,٧٥٧,٦١٤	٦,٢٤٤,٠١٠	٧,٢٩٤,٩٥٩	٤,٣٢٤,٣٧٢	١٤٢,٢٧٤,٦٨٧

- طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣، الذي يقضي بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، بدأت الشركة في تطبيق نموذج إعادة تقييم بعض أصولها الثابتة (الأراضي والمباني) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ وقد بلغت قيمة تلك الأصول ٥٩٧,٧٢٩,٣٧٥ جنيه مصري، وفقاً لتقرير المقيم العقاري المعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية والمعد لهذا الغرض.
- قامت الشركة بإبرام عقد بترتيب تمويلي بضمان بعض الأصول بلغت قيمتها الدفترية ١١٨,٢٣١,٨٨٨ جنيه مصري (إيضاح ١٦).

- تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة خلال الفترة على النحو التالي:

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

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	جنيه مصري
١,٩٢٤,٩١٣	٣,٦٤٤,٢٨٢	٩,٤٩٩,٣٣٣	١١,٢٣٨,٠٢٩
٣,٦٠٣,٣٣٥	٩,٧٩٠	٩٨٣,٦٨٦	١,٣٧٢,٣٧٧
(٤٠,٩٤٧)	١٨١,٤٢٠	١٨١,٤٢٠	١٤,٩٢٥
١,٨٨٣,٩٦٦	١٠,٦٧٤,٢٢٩	١٠,٦٧٤,٢٢٩	١٦٣,٠٣٥
			١٢,٧٨٨,٣٦٦

متحصلات من بيع أصول ثابتة
تكلفة استبعاد أصول ثابتة
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
أرباح بيع أصول ثابتة

تكلفة مبيعات (إيضاح ١٨)
مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
مصرفات تمويلية (إيضاح ٢٠)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل	عدد وأدوات	أجهزة حاسب	تجهيزات وتركيبات القروع	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	١١,٨٥٣,٦٢٩	٦٩,٤٩٥,٣٧٢	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٤٤,٤٩٧,٩٩٥	٥٢,٨٢٨,٣٤٥	٩,٩٣١,٩٨٣	١٣,٣٨٠,٠٨٢	١٢,٤٠٩,٤٢٢	١٠,٨٧٧,١٩١	٤,٣٢٤,٣٧٤	٥٤٤,٤٩٨,٥٦٣
فلاض إعادة تقييم الأصول الثابتة	٩٦,١٠٥,٥٧١	٥٠١,٦٢٣,٨٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٩٧,٧٢٩,٣٧٥
تعديل مجمع الإهلاك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٤٤,٤٩٧,٩٩٥	٥٢,٨٢٨,٣٤٥	٩,٩٣١,٩٨٣	١٣,٣٨٠,٠٨٢	١٢,٤٠٩,٤٢٢	١٠,٨٧٧,١٩١	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٢٦,١٠٨,٧٦٢
إضافات العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	١١,١٠٤,٤٨١	٢٤,٠٢٢,٤٢٥	-	٤,٥٩٥,٩٤٥	-	-	-	٣٩,٧٢٢,٨٥١
استيعادات	-	-	-	(١٢٤,٥٢٠)	-	(٣٧,٥٣٧)	(٧٩,٨٠١)	-	(١٤٧,٧٣٩)	-	(٣٨٩,٥٩٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٦٨,١١٠,٣٤٦	٧٦,٨٥٠,٧٧٠	١١,٥٨٩,٥٤٢	١٨,٠٦٠,٣٠٠	١٢,٧٥٣,٥٨٨	١٢,٤٤٨,٩٢٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٨١,٩٩٧,٢١٤
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	-	(١٦,١١٩,١٧٦)	(٤٣,٣٧٨,٨٦٨)	(٨٧,٩٢٠,٨٤٥)	(٤٣,٤٨١,٠٥٦)	(٥,٩٣٥,٠٩٣)	(٩,٨٣٩,٧٧١)	(٧,٦٣٢,١٦٤)	(٧,٩٣١,٠٢٣)	(٤,٢٧٦,٣٨٧)	(٢٢٦,٥١٤,٣٨٣)
تعديل مجمع الإهلاك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)	-	-	-	(٤٣,٣٧٨,٨٦٨)	(٨٧,٩٢٠,٨٤٥)	(٥,٩٣٥,٠٩٣)	(٩,٨٣٩,٧٧١)	(٧,٦٣٢,١٦٤)	(٧,٩٣١,٠٢٣)	(٤,٢٧٦,٣٨٧)	(٢١٠,٣٩٥,٢٠٧)
إهلاك العام	-	(١٧,٣٥٦,٤٨١)	(٢,٩٢٠,٣٤٥)	(١٣,٦٥٩,٨٧٩)	(٣,٨٢٣,٢٤٣)	(٧٣٧,٢١٧)	(٢,٦٠٢,٥٨٥)	(١,٣٥٠,٢٥٢)	(١,٢٧٦,٩٦١)	(٤٧,٩٨٥)	(٤٣,٧٧١,٩٤٨)
إهلاك الاستيعادات	-	-	-	١٢٤,٥١٩	-	٣٧,٥٣٦	٧٩,٨٠١	-	٨١,٦٢٨	-	٣٢٣,٤٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(١٧,٣٥٦,٤٨١)	(٤٦,٢٩٩,٢١٣)	(١٠١,٤٥٣,٢٠٥)	(٤٧,٣٠٤,٢٩٩)	(٦,٦٣٤,٧٧٤)	(١٢,٣٦٢,٥٥٧)	(٨,٩٨٢,٤١٦)	(٩,١٢٦,٢٥٦)	(٤,٣٢٤,٣٧٢)	(٢٥٣,٨٤٣,١٧٣)
صافي القيمة الدفترية في	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٣٧,٦٤٣,٥١٩	١٦٨,٦٠٠,٩٥٧	٦٦,٦٥٧,١٤١	٢٩,٥٤٦,٤٧١	٤,٩٥٤,٧٦٨	٥,٦٩٧,٧٤٣	٣,٧٧١,١٧٢	٣,٣٢٢,٥٦٨	٢	٩٢٨,١٥٣,٥٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأصول المملوكة نظرياً بالكامل ومعار الت عمل	-	-	٥,٠٩٣,٥٢١	٦٩,٧٨٦,٢١٣	٣٥,٩٧٢,١٦٢	٥,٢٢٣,٦٤٩	٩,٣٨٧,٤٨٨	٦,١٩٦,٥٢٣	٧,٢٩٩,٥٧٦	٤,٣٢٤,٣٧٢	١٤٣,٣٨٣,٥٠٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤ مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٠٠٠,٩٦٢	٥٤٧,٢٢٤	٥,٤٥٣,٧٣٨	تجهيزات
٢,٣٠٠,٢٣٥	-	٢,٣٠٠,٢٣٥	أصول غير ملموسة
١٣,٤٤٥,٦١١	-	١٣,٤٤٥,٦١١	مباني
٧١٢,٤٧٧	٧١٢,٤٧٧	-	وسائل نقل
٢٢,٤٥٩,٢٨٥	١,٢٥٩,٧٠١	٢١,١٩٩,٥٨٤	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إعادة تيويب خلال العام	إضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	(١١,١٠٤,٤٨١)	٦,٦٨٨,٠٩١	٣,١٨٠,٩٢٢	١,٢٣٥,٤٦٨	معدات
٥,٤٥٣,٧٣٨	(٢٤,٠٢٢,٤٢٥)	(٦,٦٨٨,٠٩١)	٢,٨٠٨,٢٧٤	٣٣,٣٥٥,٩٨٠	تجهيزات
٢,٣٠٠,٢٣٥	-	-	١,٧٧٤,٦٧٨	٥٢٥,٥٥٧	أصول غير ملموسة
١٣,٤٤٥,٦١١	-	-	-	١٣,٤٤٥,٦١١	مباني
-	(٤,٥٩٥,٩٤٥)	-	٤,٥٧٣,٧٠٨	٢٢,٢٣٧	وسائل نقل
٢١,١٩٩,٥٨٤	(٣٩,٧٢٢,٨٥١)	-	١٢,٣٣٧,٥٨٢	٤٨,٥٨٤,٨٥٣	

٥ أصول غير ملموسة (برامج)

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٣,٨٦٤,١٧٤	٣,١٨٩,٢٨٥	أول الفترة / العام
-	٦٧٤,٨٨٩	إضافات خلال الفترة / العام
٣,٨٦٤,١٧٤	٣,٨٦٤,١٧٤	آخر الفترة / العام
(٣,٣٢٠,٤٩١)	(٣,١٤٠,٢٠٨)	مجمع الاستهلاك
(٥٦,٢٤١)	(١٨٠,٢٨٣)	أول الفترة / العام
(٣,٣٧٦,٧٣٢)	(٣,٣٢٠,٤٩١)	استهلاك الفترة / العام
٤٨٧,٤٤٢	٥٤٣,٦٨٣	آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / 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 الدورية المستقلة على النحو التالي:

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨,٩٠٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٥٦,٢٤١	٦,٧١٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٥٦,٢٤١	١٥,٦٢٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
استثمارات في شركات تابعة الشركة العربية المطورة للتجارة *	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
استثمارات في شركات شقيقة شركة باندا للتجارة والتوزيع **	١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣
	٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣

* 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 ٥٠,٠٠٠٪ 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.

وخلال عام ٢٠٢٥ تم تحويل الاستثمار في شركة باندا للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) إلى بند استثمارات في شركات شقيقة نتيجة لفقد الشركة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وبقاء نفوذ مؤثر لها نظرا لوجود تمثيل في مجلس الإدارة.

٧ مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	خامات
١٣٤,١٣٩,١٥٥	١٣٠,٦٧٩,١٨٤	مواد تعبئة وتغليف
٢٤١,٤٦٣,٩٦٧	١٨٢,٣٦١,٦٧٨	مهمات وقطع غيار
٦٠,٧٦٩,٨٨١	٦١,٢٣١,٩٧١	إنتاج تحت التشغيل
٨,٦٦٦,١٢٣	٨,٥٣٤,٩٨٧	إنتاج تام
١٨٦,٤٢٣,٠٤٧	١٧٠,٦٧٤,٨٠٢	وقود وزيوت
٦٧٦,٣٣٤	٥٢١,١٠٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٩٩,٩٤٧	١,٠٠٨,٢٤٧	
٦٣٣,١٣٨,٤٥٤	٥٥٥,٠١١,٩٧٣	الانخفاض في قيمة المخزون
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	
٦٣٢,٩٠٢,٥٩٤	٥٥٤,٧٧٦,١١٣	بضاعة بالطريق
٢٢,٨٢٥,٨٤٨	٥٦,٥٤٢,٢٦٨	
٦٥٥,٧٢٨,٤٤٢	٦١١,٣١٨,٣٨١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨ عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤٥١,٠١١,٤٣٠	٣٧٨,٩٩٣,٩٧٨	أوراق قبض
١٦,٥٩٥,٦٨٨	١٨,٥٢٤,٧٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧,٤٢٧,٣١١	٣٣,٠٦٧,٥٤٧	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٢١٠,١٩٦,٠٧٦	٢١٤,٨٢٧,١٧٠	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
١٣٩,٩٠٦,٧٢٣	١٤٧,٢٦٩,٣٢٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٧٧,١٥١,٧٢٨	٨٠,٦٩٩,١٥٨	دفعات مقدمة - موردين
٥١,٠٠٣,٨٠٠	٨٩,٥٤٥,٣٧٨	تأمينات لدى الغير
٧,٧٣١,٥٠٧	٧,٧٣١,٥٠٧	سلف وعهد عاملين
١,٥٦٦,٠٢٩	٥,٢٨١,٧٢٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مستحقات على مندوبين بيع
٧,٠٨٢,٤٢٨	٧,٠٦٥,٣٠٣	ارصدة مدينة أخرى
١٦,١٥٥,٦٥١	١,٦٧٦,٥٥٦	
٩٨٥,٨٣٨,٣٧١	٩٨٤,٦٩٢,٤٢٠	
(٤٢,٤٦٩,١٩٢)	(٤٢,٧٠٥,٨٤٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٩٤٣,٣٦٩,١٧٩	٩٤١,٩٨٦,٥٧٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٣٥,١٨٠,٦٤٩	٣٥,٥١١,٨٣٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون
٧,٢٨٨,٥٤٣	٧,١٩٤,٠٠٧	
٤٢,٤٦٩,١٩٢	٤٢,٧٠٥,٨٤٣	

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول الفترة
٤٠,٤٥١,٦١٩	٤٢,٤٦٩,١٩٢	المكون خلال الفترة
٦٧٠,٤٩٥	٢٥٠,٦٤٨	المستخدم خلال الفترة
-	(١٣,٩٩٧)	رصيد آخر الفترة
٤١,١٢٢,١١٤	٤٢,٧٠٥,٨٤٣	

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٩,٠١٨,٩٧٠	٩,٢١٢,٨٤٥	حسابات جارية - جنيه مصري
٨,٨١٠,٧٦١	١١,١٣٢,٤٦٩	حسابات جارية - عملات أجنبية
٢,٩٧٢,٥٧٩	٤٦,١٤٩,٧٥٤	شيكات برسم التحصيل
٢,٩٦٠,٩١١	٣,٨٥٠,٨٣٨	
٢٣,٧٦٣,٢٢١	٧٠,٣٤٥,٩٠٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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.

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع جنيه مصري
شركة جدوى للتنمية الصناعية	٣٦,٢٢	١٨١,٠٩٣,٧٣٤	١٨١,٠٩٣,٧٣٤
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٦٠,٩٣٨,٨٠٦	٦٠,٩٣٨,٨٠٦
شركة الحصن للاستشارات	٨,٧٦	٤٣,٨٠٧,٥٨٧	٤٣,٨٠٧,٥٨٧
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩,٠٨٦,٤٥٨	١٩,٠٨٦,٤٥٨
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩,٠٨٦,٤٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩,٠٨٦,٤٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥
مارتينا فؤاد بخيت نخلة	٣,٦٢	١٨,٠٨٧,٦٠٩	١٨,٠٨٧,٦٠٩
شركة سمو للاستشارات	٣,٢٧	١٦,٣٣٢,٠٦١	١٦,٣٣٢,٠٦١
السيد / السيد السيد الجوهري	١,٤٦	٧٢٧,٦١٣	٧٢٧,٦١٣
مساهمون آخرون	٢٣,٠٢	١١٥,٢٠٤,٧٢٢	١١٥,٢٠٤,٧٢٢
	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم الخزينة

- قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقاً لقرار مجلس الإدارة وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراة عدد ٨١٣,٠٠٠ سهم بقيمة ٢٠,٥٥٣,٦٤٨ جنيه مصري.

١١ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢,٨٨٦,٥٤٠	٣٧,٢٩٠,٧٩٢	رصيد أول المدة – التزام
-	١٣٤,٤٨٩,١٠٩	تسويات ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
(٣٧,٩٤٤,٥٨٧)	(٥٨,٨٩٣,٣٦١)	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل)
٧٤,٩٤١,٩٥٣	١١٢,٨٨٦,٥٤٠	رصيد آخر المدة – التزام

ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٧,٩٤٤,٥٨٧)	(٨,٥٠٣,٠١١)	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
(٣٧,٩٤٤,٥٨٧)	(٨,٥٠٣,٠١١)	ضرائب الدخل

١٢ مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٣ تسهيلات ائتمانية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٥٣,٦٠٦,٧٣٥	١,٠١٧,٩٧٣,١٨١	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٥٤,١٨٣,٩٥٥	٩٤,٥٥٦,٥٦٣	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
١,٢٠٧,٧٩٠,٦٩٠	١,١١٢,٥٢٩,٧٤٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٣ تسهيلات انتمائية (تابع)

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 السوق ستة أشهر.

١٤ قرض قصير الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٨٨٥,٨٥٨	٤٤,٨٨٥,٨٥٨
١٦,٨٨٥,٨٥٨	٤٤,٨٨٥,٨٥٨

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 موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
٣٠٥,٧٥٩,٩١٤	٢١٥,٦٠٢,٥٤٠	أوراق دفع
٧٩,٥٠٢,٨٧٨	٩٦,٨٦٣,١١٧	مصرفات مستحقة
٥٧,٦٢٩,٦١٠	٢١,٤٩١,٥٢٩	تأمينات من الغير
٢٤,٢٣٥,٤٠٠	٢٠,٣٧٠,٩٠٤	مصلحة الضرائب متفرقة
٩,٤٣٤,٢٩٥	٦,٦٤٩,١٠٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥,٨٣٢,٩٧٩	١,٠١٤,٩٢٤	فوائد مستحقة
٨,٧٧٨,٨٣٠	-	أرصدة دائنة أخرى
٤٦,٢٣٤,٧٧٦	٢٩,٥٤٧,٠٢٧	
٥٣٧,٤٠٨,٦٨٢	٣٩١,٥٣٩,١٤٧	

١٦ عقود تأجير وترتيب

١٦-١ أصول حق انتفاع

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٤٥,٥٠٧,١٥٤	٣٨,١٧٧,٦٩١	إضافات خلال الفترة / العام
-	٧,٣٢٩,٤٦٣	آخر الفترة / العام
٤٥,٥٠٧,١٥٤	٤٥,٥٠٧,١٥٤	مجمع الاستهلاك
(١٦,٤٢٥,٢٧٠)	(٧,٠٩٤,٦٢٢)	أول الفترة / العام
(٢,٢٥٠,٢٨٨)	(٩,٣٣٠,٦٤٨)	استهلاك الفترة / العام
(١٨,٦٧٥,٥٥٨)	(١٦,٤٢٥,٢٧٠)	آخر الفترة / العام
٢٦,٨٣١,٥٩٦	٢٩,٠٨١,٨٨٤	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٦٣,٠٩١	١,٦٢٨,٥٦٢
٢٨٧,١٩٧	١٣٤,٥٠٠
٢,٢٥٠,٢٨٨	١,٧٦٣,٠٦٢

مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

الشركة العربية لمنتجات الآلبان – أراب ديرى – باتندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦ عقود تأجير وترتيب (تابع)

٢-١٦ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣١ مارس ٢٠٢٦	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
١٩٤,٦٣٤,٦٠٢	٢٥,٠٣٩,٧٣٩	١٦٩,٥٩٤,٨٦٣	أقساط استحقاق أكثر من عام
(١٤٤,٩٠٦,٨٣٤)	(٧,٢٠٨,٤٦٨)	(١٣٧,٦٩٨,٣٦٦)	
٤٩,٧٢٧,٧٦٨	١٧,٨٣١,٢٧١	٣١,٨٩٦,٤٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
١٦٦,٩٧٢,٤٤٧	٢٦,٥٩٣,٧١٤	١٤٠,٣٧٨,٧٣٣	أقساط استحقاق أكثر من عام
(٩٦,١٢١,٤٤٣)	(٦,٥٧٠,٠٢٧)	(٨٩,٥٥١,٤١٦)	
٧٠,٨٥١,٠٠٤	٢٠,٠٢٣,٦٨٧	٥٠,٨٢٧,٣١٧	

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 الاجارية الربع سنوية ٨,٦٨٣,٤٢٩ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٩,٣٩٦,٨٥٢ جنيه مصري.

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 سبتمبر ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الثالثة من عقد المباني، وبتاريخ سبتمبر ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الرابعة من عقد المباني.

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 تمويلي وذلك وفقا للقرارات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨). وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٠,١٩٨,٠١١ جنيه مصري.

ت- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٢٥) سيارة نقل ١,٥ طن لفترة تبدأ من ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٩، بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٤٤,٦٨٦,٢٠٠ جنيه مصري وتسدد 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 مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٧,٦٠٣,٦٥٣ جنيه مصري.

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١) سيارة ركوب لفترة تبدأ من ٨ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٨ سبتمبر ٢٠٢٩، بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير السيارات ٥,٢٩٩,٦٢٠ جنيه مصري وتسدد 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 مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٢٢٦,٣٠٣ جنيه مصري.

ج- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار مركز بيع وتوزيع مواد غذائية ومخزن وثلاجات ومقر إداري بالمنطقة الصناعية بالقطامية – دائرة حي البساتين ودار السلام لفترة تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧، بلغت القيمة الاجارية الإجمالية لعقود تأجير المقر ١٠,٩٢٣,٠٠٠ جنيه مصري وتسدد معظم قيم العقد على أقساط شهرية بنسبة زيادة سنوية بلغت ١٠٪ لمدة ٣٦ شهر. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥,٢٠٩,٧٨٣ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧ المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات محلية
٣٤٨,٣٧٤,٤٥٩	٣٢٩,٤٩٤,٧٥٩	صافي مبيعات تصدير
٤٢١,٤٥٠,٣٩٤	٢٣٤,٥٤٠,٩٧٥	
٧٦٩,٨٢٤,٨٥٣	٥٦٤,٠٣٥,٧٣٤	

١٨ تكلفة المبيعات

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٥٧٥,٨٠٧,٦٨٠	٤٥٨,٦٠٩,١٧٥	مرتبات وما في حكمها
٣٣,٧٢٣,٨٣٥	٣٩,٤٢٦,٧٧٣	مصروفات صناعية أخرى
٣٠,٨٨٦,٤٢٢	٢٠,٠١٢,٥٠٩	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٩,٤٩٩,٣٣٣	١١,٢٣٨,٠٢٩	
٦٤٩,٩١٧,٢٧٠	٥٢٩,٢٨٦,٤٨٦	

١٩ مصروفات بيع وتوزيع

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢٣,٦٦٥,٧٧٦	٣٤,٠٦٠,٨٢٠	مصروفات تنشيطية
٤,٤٢٥,١٦٥	١٣,٠٣٦,٤٥٧	خصم وكلاء
٦٥٩,٨٢٠	٣,٣١٩,٤٢٦	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٩٨٣,٦٨٦	١,٣٧٢,٣٧٧	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٨,٩٠٦	-	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦-١)
١,٦٢٨,٥٦٢	١,٩٦٣,٠٩١	مصروفات أخرى
٢١,٥٥٤,٦٠٤	٢٤,٩٤٠,١٥٥	
٥٢,٩٢٦,٥١٩	٧٨,٦٩٢,٣٢٦	

٢٠ مصروفات تسويقية

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢,٠٣٠,٩٤٨	١,٦٦٤,٤٨٩	مصروفات تنشيطية
٥,٩٩٥,٦٧٠	١٠,٩٣٠,٠٤٧	دعاية وإعلان
٢,٨٣٩,٧٨١	٧,٨٦٣,٣٧٥	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٩,٧٩٠	١٤,٩٢٥	مصروفات أخرى
٣٤٩,٣٨٩	٤٦٠,٨٦٦	
١١,٢٢٥,٥٧٨	٢٠,٩٣٣,٧٠٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١ مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,١١٤,٤١٣	١٨,٢٣٩,٢٧٣
١٨١,٤٢٠	١٦٣,٠٣٥
٦,٧١٦	٥٦,٢٤١
١٣٤,٥٠٠	٢٨٧,١٩٧
٧,٤٥٤,٢٠٧	٨,١١٧,٠١٨
٢٢,٨٩١,٢٥٦	٢٦,٨٦٢,٧٦٤

مرتبات وما في حكمها
اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٠-١٦)
مصروفات أخرى

٢٢ نصيب السهم في الخسائر

تم احتساب نصيب السهم في الخسائر على أساس مشروع توزيع اقتراضي بقسمة خسائر الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
(٣٦,٥٩٣,٥٣٣)	(١٢٥,٩١٧,٩٠١)
٤٩١٨٧,٠٠٠	٤٩١٨٧,٠٠٠
(٠,٠٧٤)	(٠,٢٥٦)

خسائر الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
نصيب السهم في (الخسائر)

٢٣ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٠,٠٠٠ مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

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 للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٩، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٠ 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 الأعوام من ٢٠٢٣ حتى تاريخه.

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.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٣، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠٢٤ حتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 الدورية المستقلة فيما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في			الثلاثة أشهر المنتهية في			نوع العلاقة	
٣١ مارس ٢٠٢٥	مبيعات	مشتريات	٣١ مارس ٢٠٢٦	مبيعات	مشتريات		
مصرقات	جنيه مصري	جنيه مصري	مصرقات	جنيه مصري	جنيه مصري		
-	-	٣,٠٢٨,٤٦٢	-	-	١,٤٣٨,٠٦٩	شركة شقيقة	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيك)
-	٢٧,٩٣٦,٩٤٦	-	-	-	-	شركة شقيقة	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	٢١,٣٠٤,٩٣١	-	-	١٢,٢٦٠,٩٩٨	-	شركة شقيقة	شركة باندا للتجارة والتوزيع
٦٩٥,١١٣	-	-	٣٩٨,٦٦٢	-	-	مساهم	شركة الدلتا للتأمين
٦٩٥,١١٣	٤٩,٢٤١,٨٧٧	٣,٠٢٨,٤٦٢	٣٩٨,٦٦٢	١٢,٢٦٠,٩٩٨	١,٤٣٨,٠٦٩		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
موردون وأوراق	عملاء وأوراق	موردون وأوراق	عملاء وأوراق	
دفع ودائون	قبض ومدينون	دفع ودائون	قبض ومدينون	
أخرون	أخرون	أخرون	أخرون	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٢١٣,٢٧٢	-	١١,٦٥١,٣٤١	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيك)
-	١,٠٤٨,٨٦٦	-	٧٦٦,٣٥٤	شركة الدلتا للتأمين
-	١٤,٩٠٨,٣٣٤	١٧,٢٩٧,٨٦٥	-	شركة باندا للتجارة والتوزيع
٥٠٥,٧٦٢	-	٥٠٥,٧٦٢	٨٤,٣٣٧	الشركة العربية المطورة للتجارة
١٠,٧١٩,٠٣٤	١٥,٩٥٧,٢٠٠	٢٩,٤٥٤,٩٦٨	٨٥٠,٦٩١	

٢٦ أصول غير متداولة بغرض البيع

تتمثل الأصول غير المتداولة بغرض البيع في قيمة الأصول (أراضي وعقارات و توريد قطع غيار الي المخزون) 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 بواسطه 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 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 ٣٣,٤٥٧,٣٠٠ جنيه مصري وجارى تسويق باقي 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، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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 ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دانتون 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.

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 وتتنحصر 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 مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الدولار أمريكي	١٤٦,٧١٧,١٤٤	٤٣,٤٧٩,٦٦٥
يورو	(٦١,٢١٠,٧٥٦)	(٩,١٠٧,٦٢٦)
العملة	جنيه مصري	جنيه مصري
	الصافي	الصافي

العملة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التأثير على أرباح الفترة	التأثير على أرباح العام	
معدل التغير	معدل التغير	قبل ضرائب الدخل
%	%	جنيه مصري
+١٠%	+١٠%	٤,٣٤٧,٩٦٧
-١٠%	-١٠%	(٤,٣٤٧,٩٦٧)
+١٠%	+١٠%	(٩١٠,٧٦٣)
-١٠%	-١٠%	٩١٠,٧٦٣
دولار أمريكي	١٤٦,٧١٧,٧١٤	
دولار أمريكي	(١٤,٦٧١,٧١٤)	
يورو	(٦,١٢١,٠٧٦)	
يورو	٦,١٢١,٠٧٦	

ج) خطر القوائد

يتمثل خطر القوائد 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) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما قيمته ١,٤١٩,٣١١,١٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٢٤,٣٨٨,٠٤٩ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي القوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٧,٥٨٨,٦٦٦ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٧٤,١١٨,٩٥٠ 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 الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		الالتزام المالي
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٣,٢٤٣,٨٨٠	+١٪	١٤,١٩٣,١١٢	+١٪	
(١٣,٢٤٣,٨٨٠)	-١٪	(١٤,١٩٣,١١٢)	-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 بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض 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.

هـ) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، وي تلخص 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.

وي تلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

الالتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
الفروض وعقود الترتيب التمويلي	-	١٦١,٧٩٢,٦٩٢	٤٩,٧٢٧,٧٦٨	٢١١,٥٢٠,٤٦٠
تسهيلات ائتمانية	-	١,٢٠٧,٧٩٠,٦٩٠	-	١,٢٠٧,٧٩٠,٦٩٠
موردين وأوراق دفع	-	٣٨٥,٢٦٢,٧٩٢	-	٣٨٥,٢٦٢,٧٩٢
مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٥٢,١٤٥,٨٩٠	-	١٥٢,١٤٥,٨٩٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	-	١,٩٠٦,٩٩٢,٠٦٤	٤٩,٧٢٧,٧٦٨	١,٩٥٦,٧١٩,٨٣٢

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
الفروض وعقود الترتيب التمويلي	-	١٤١,٠٠٧,٣٠١	٧٠,٨٥١,٠٠٤	٢١١,٨٥٨,٣٠٥
تسهيلات ائتمانية	-	١,١١٢,٥٢٩,٧٤٤	-	١,١١٢,٥٢٩,٧٤٤
موردين وأوراق دفع	-	٣١٢,٤٦٥,٦٥٧	-	٣١٢,٤٦٥,٦٥٧
مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٧٩,٠٧٣,٤٩٠	-	٧٩,٠٧٣,٤٩٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	-	١,٦٤٥,٠٧٦,١٩٢	٧٠,٨٥١,٠٠٤	١,٧١٥,٩٢٧,١٩٦

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 والدائنون 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 للآلات والمعدات

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

ضريبة الدخل

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

٣٠ الاعتاب المهنية

وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية بقرار رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بلغت ائعاب المراجعة السنوية لمراقب الحسابات مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

٣١ أحداث هامة

أ- قررت لجنة السياسة النقدية بـ البنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪، ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق، وفي ضوء سعيها لدعم النشاط الاقتصادي مع استمرار انحسار الضغوط التضخمية.

ب- شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وميانية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية، كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط، وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي.