

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

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باند
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٨ - ٢٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

اسطنبولي ، أبو القاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٣٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر

ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥

بريد الكتروني: info@uhy-united.com

موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 مسئولين 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 المجمعة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ٢٢ يونيو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
UHY United
محمد أحمد أبو القاسم
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.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 الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٩٢٨,١٥٣,٥٧٧	٩١٦,٥٢٠,٤٠٩	(٣)	أصول ثابتة
١٩,٨٣٢,٤٢٢	٢٢,٧٩٢,٨٦٢	(٤)	استثمارات في شركات شقيقة
٢١,١٩٩,٥٨٤	٢٢,٤٥٩,٢٨٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٤٣,٦٨٣	٤٨٧,٤٤٢	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٩,٠٨١,٨٨٤	٢٦,٨٣١,٥٩٦	(١-١٧)	أصول حق انتفاع
٩٩٨,٨١١,١٥٠	٩٨٩,٠٩١,٥٩٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٣,٤٥٧,٣٠٠	٣٣,٤٥٧,٣٠٠	(٢٠)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٦١١,٣١٨,٣٨١	٦٥٥,٧٢٨,٤٤٢	(٧)	مخزون
٩٤٥,٥٠٨,٢١١	٩٤١,٩٢٠,٥٢٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٢٩,٠٥٧,٢٧٦	٧٥,٧٢٩,٣٦٦	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٦١٩,٣٤١,١٦٨	١,٧٠٦,٨٣٥,٦٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٦١٨,١٥٢,٣١٨	٢,٦٩٥,٩٢٧,٢٢٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	(١٠)	أسهم خزينة
١٦,٥١٧,٨٣٢	١٦,٥١٧,٨٣٢		احتياطي قانوني
٤٤٧,٦٧٥,٧٩٥	٤٤٤,٥٨٢,٦١٧		فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
٣٣,٣١٠,٨٧٦	(١٥٤,٢١١,٣٠٩)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
(١٨٨,٧٨٥,٦٧١)	(١٢٢,٩٢٩,٤٧٩)		(خسائر) الفترة / العام
٧٨٨,١٦٥,١٨٤	٦٦٣,٤٠٦,٠١٣		إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة
١,١٥٢,٢٢٣	١,١٥٩,٢١٩		الحصص غير المسيطرة
٧٨٩,٣١٧,٤٠٧	٦٦٤,٥٦٥,٢٣٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١١٢,٨٨٦,٥٤٠	٧٤,٩٤١,٩٥٣	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٠,٨٥١,٠٠٤	٤٩,٧٢٧,٧٦٨	(٢-١٧)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٨٣,٧٣٧,٥٤٤	١٢٤,٦٦٩,٧٢١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	مخصصات
١,١١٢,٥٢٩,٧٤٤	١,٢٠٧,٧٩٠,٦٩٠	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٤٤,٨٨٥,٨٥٨	١٦,٨٨٥,٨٥٨	(١٤)	قرض قصير الأجل
٣٩١,٣٨١,٤٦٢	٥٣٦,٩٣٠,٠٢٧	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٩٦,١٢١,٤٤٣	١٤٤,٩٠٦,٨٣٤	(٢-١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١,٦٤٥,٠٩٧,٣٦٧	١,٩٠٦,٦٩٢,٢٦٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٨٢٨,٨٣٤,٩١١	٢,٠٣١,٣٦١,٩٩٠		إجمالي الالتزامات
٢,٦١٨,١٥٢,٣١٨	٢,٦٩٥,٩٢٧,٢٢٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

احمد عبد الحليم العروسي

خالد الصادق

مصطفى الهامى

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

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

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

إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
المبيعات	٥٦٤,٠٣٥,٧٣٤	٧٧٥,٩٥١,١٧١
تكلفة المبيعات	(٥٢٩,٢٨٦,٤٨٦)	(٦٤٩,٩١٧,٢٧٠)
مجموع الربح	٣٤,٧٤٩,٢٤٨	١٢٦,٠٣٣,٩٠١
مصرفات بيع وتوزيع	(٧٨,٦٩٢,٣٢٦)	(٥٣,٧٣٤,٢٧٥)
مصرفات تسويقية	(٢٠,٩٣٣,٧٠٢)	(١١,٢٢٥,٥٧٨)
مصرفات عمومية وإدارية	(٢٦,٩١٨,٤٨١)	(٢٣,١٠٢,٨٨٠)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء والمدينون الآخرون	(٢٥٠,٦٤٨)	(٦٧٠,٤٩٥)
إيرادات أخرى	٨٢٨,١٨١	١,٥٣٣,٩٣٣
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(١٠,٠٠٠)	(٥٩,٠٠٠)
(خسائر) / أرباح التشغيل	(٩١,٢٢٧,٧٢٨)	٣٨,٧٧٥,٦٠٦
مصرفات تمويلية	(٨٧,٥٨٨,٦٦٦)	(٧٥,١٥٩,٢٠٠)
فوائد دائنة	١٥٢,٤٠٤	٢١٤,٧٠٠
أرباح بيع أصول ثابتة	١,٨٨٣,٩٦٦	٨٨,٢٩٠
حصة نسبية في نتائج أعمال شركة شقيقة	٢,٩٦٠,٤٤٠	-
فروق تقييم عملة	١٢,٩٥٢,٥١٤	(٢,٦٢٠,٠٠٢)
خسائر الفترة قبل ضرائب الدخل	(١٦٠,٨٦٧,٠٧٠)	(٣٨,٧٠٠,٦٠٦)
ضرائب الدخل	٣٧,٩٤٤,٥٨٧	٧,٠٤٩,٧١١
خسائر الفترة	(١٢٢,٩٢٢,٤٨٣)	(٣١,٦٥٠,٨٩٥)
يوزع كما يلي:		
الشركة القابضة	(١٢٢,٩٢٩,٤٧٩)	(٣٤,١٢٠,٥٨٦)
الحصص غير المسيطرة	٦,٩٩٦	٢,٤٦٩,٦٩١
خسائر الفترة	(١٢٢,٩٢٢,٤٨٣)	(٣١,٦٥٠,٨٩٥)
نصيب السهم في الخسائر للشركة القابضة	(٠,٢٥٠)	(٠,٠٦٩)

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

احمد عبد الحليم العروسي

خالد الصادق

مصطفى الهامى

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
(٣١,٦٥٠,٨٩٥)	(١٢٢,٩٢٢,٤٨٣)	خسائر الفترة
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
(٣١,٦٥٠,٨٩٥)	(١٢٢,٩٢٢,٤٨٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٣٤,١٢٠,٥٨٦)	(١٢٢,٩٢٩,٤٧٩)	يوزع كما يلي:
٢,٤٦٩,٦٩١	٦,٩٩٦	الشركة القابضة
(٣١,٦٥٠,٨٩٥)	(١٢٢,٩٢٢,٤٨٣)	الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رأس المال المدفوع	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	(خسائر مترجمة) أرباح مرحلة	خسائر الفترة	إجمالي حقوق مساهمي الشركة القابضة	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	١٦,٥١٧,٨٣٢	٤٤٧,٦٧٥,٧٩٥	٣٣,٣١٠,٨٧٦	(١٨٨,٧٨٥,٦٧١)	٧٨٨,١٦٥,١٨٤	٧٨٩,٣١٧,٤٠٧
المحول إلى خسائر متراكمة	-	-	-	-	(١٨٨,٧٨٥,٦٧١)	-	-	-
تسويات على الأرباح المرحلة لشركة شقيقة	-	-	-	-	(١,٨٢٩,٦٩٢)	-	-	(١,٨٢٩,٦٩٢)
استهلاك فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	-	-	-	-	٣,٠٩٣,١٧٨	-	-	-
خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(١٢٢,٩٢٩,٤٧٩)	٦,٩٩٦	(١٢٢,٩٢٢,٤٨٣)
٣١ مارس ٢٠٢٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	١٦,٥١٧,٨٣٢	٤٤٤,٥٨٢,٦١٧	(١٥٤,٢١١,٣٠٩)	٦٦٣,٤٠٦,٠١٣	١,١٥٩,٢١٩	٦٦٤,٥٦٥,٢٣٢
١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	(٦٤,٦٧٨,٩٨٦)	٩٠,٥٢٩,٩٦٥	٨,٧٥٥,١٨٥	٥٢٦,٤٦٥,٧٧٤
تسويات	-	-	-	٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦	-	-	-	٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	١٢,٤١٣,٢٥٨	٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦	(٦٤,٦٧٨,٩٨٦)	٩٠,٥٢٩,٩٦٥	٨,٧٥٥,١٨٥	٩٨٩,٧٠٦,٠٤٠
المحول إلى احتياطي قانوني و (خسائر متراكمة)	-	-	-	-	٨٦,٤٢٥,٣٩١	(٩٠,٥٢٩,٩٦٥)	-	-
استهلاك فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	-	-	-	-	٢,٩٧٩,٨٤٥	-	-	-
خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(٣٤,١٢٠,٥٨٦)	٢,٤٦٩,٦٩١	(٣١,٦٥٠,٨٩٥)
٣١ مارس ٢٠٢٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	١٦,٥١٧,٨٣٢	٤٦٠,٢٦٠,٤٢١	٢٤,٧٢٦,٢٥٠	٩٤٦,٨٣٠,٢٦٩	١١,٢٢٤,٨٧٦	٩٥٨,٠٥٥,١٤٥

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
خسائر الفترة قبل ضرائب الدخل		
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	
استهلاك أصول حق انتفاع	(١-١٧)	
استهلاك الأصول غير الملموسة	(٦)	
أرباح بيع أصول ثابتة	(٣)	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء والمدينون الآخرون	(٨)	
حصة نسبية في نتائج أعمال شركات شقيقة	(٤)	
فوائد دائنة		
مصروفات تمويلية		
(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		
التغير في المخزون		
التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون		
التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣)	
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	(٣)	
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	
فوائد دائنة محصلة		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
مقبوضات من التسهيلات الائتمانية		
مقبوضات (مدفوعات في) عقود تأجير وترتيب		
مدفوعات في القروض قصيرة الأجل		
مصروفات تمويلية مدفوعة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها - أول الفترة	(٩)	
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة	(٩)	

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

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

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

أسهم الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن 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 المجمعة

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة، وذلك عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات وذلك للحصول على منافع من أنشطتها وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة للسيطرة على الشركة التابعة.

٢-٢ نطاق القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية الشركات التابعة والتي تسيطر عليها الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا (ش.م.م.).

وفيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة:

اسم الشركة التابعة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
الشركة العربية المطورة للتجارة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	%٨٠	%٨٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

تتبع الشركة الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية.

ج - يتم تحديد حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الحصة غير المسيطرة في صافي الأصول من:

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

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

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

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

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

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

❖ الشركة الأم وحقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة. وأن تنسب المنشأة كذلك إجمالي الدخل الشامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حصول رصيد عجز فيها.

تتمثل حصة حقوق الحصة غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية فيما يلي:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الشركة العربية المطورة للتجارة
٢٠٪	٢٠٪	

٤-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ الأدوات المالية (تابع)

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:

* 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 إلى 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 يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية 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 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 الآخر، ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية 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.

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

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

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

* تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

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

٢-٥ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

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

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ 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 إختيار 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 باتباع طريقة القسط الثابت (فيما 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

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، لـ نموذج 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٢ الأصول الثابتة (تابع)

ثانيًا: نموذج إعادة التقييم (تابع)

عند حدوث زيادة في القيمة نتيجة إعادة التقييم:

- تُثبت الزيادة في بند احتياطي إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية مباشرة.
- لكن إذا كانت الزيادة تقابل انخفاضًا سابقًا تم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر، يتم إثبات الزيادة في الأرباح أو الخسائر بحدود ما تم الاعتراف به سابقًا.

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 أضمحل. 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.

٧-٢ الاستثمارات

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 نفوذًا مؤثرًا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أى شركة شقيقة مبدئيًا بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٨-٢ 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.

٩-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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).

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

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

١١-٢ العملاء والمدينون الآخرون

يتم إثبات العملاء والمدينون الآخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في السنة التي حدث فيها.

١٢-٢ المخصصات

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٢ الاقتراض

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

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

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

١٥-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

١٦-٢ 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 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٦ الاعتراف بالإيراد (تابع)

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

أ - لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب - يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج - يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

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

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

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

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

٢-١٧ المصروفات

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

٢-١٨ تكلفة الاقتراض

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

٢-١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٢٠ التقديرات المحاسبية

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

٢- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ 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 بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٢ 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 مخصوماً منها البنوك أرصدة دائنة.

٤-٢ أصول غير متداولة بغرض البيع

يتم تبويب الأصول الغير متداولة كأصول بغرض البيع، إذا كان من المتوقع ان يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل اساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها، ويشمل ذلك الأصول 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 الا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول. يقاس الأصل الغير متداول (أو المجموعة الجارية التخلص منها) والمبوبة أصول لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهام اقل.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣- أصول ثابتة

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	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
١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٦٨,١١٠,٣٤٦	٧٦,٨٥٠,٧٧٠	١١,٧٢٢,٢٠٣	١٨,٠٦٠,٣٠٠	١٢,٧٥٣,٥٨٨	١٢,٥٠٨,٨٨٥	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٨٢,١٨٩,٨٣٦
-	-	-	٩٦٢,٤٠٧	-	٧,٠٤٩	-	-	٢٢٦,٦٨٩	-	١,١٩٦,١٤٥
-	-	(٣٥٤,٧٧٧)	(٢,٤٢٧,٨٤٠)	(٧١١,١١٦)	-	(١٢٢,٧٣٩)	(٢٣,١٩٣)	(٤,٦١٧)	-	(٣,٦٤٤,٢٨٢)
١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٥٤٥,٣٩٣	١٦٦,٦٤٤,٩١٣	٧٦,١٣٩,٦٥٤	١١,٧٢٩,٢٥٢	١٧,٩٣٧,٥٦١	١٢,٧٣٠,٣٩٥	١٢,٧٣٠,٩٥٧	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٧٩,٧٤١,٦٩٩
٣١ مارس ٢٠٢٦										
-	(١٧,٣٥٦,٤٨١)	(٤٦,٢٩٩,٢١٣)	(١٠١,٤٥٣,٢٠٥)	(٤٧,٣٠٤,٢٩٩)	(٦,٧٦٧,٤٠٠)	(١٢,٣٦٢,٥٥٧)	(٨,٩٨٢,٤١٦)	(٩,١٨٦,٣١٦)	(٤,٣٢٤,٣٧٢)	(٢٥٤,٠٣٦,٢٥٩)
-	(٤,٣٣٩,١٢١)	(٧٠٨,٧٠٩)	(٣,٨٥٠,٠٢٢)	(٢,٠٣٣,٧٥١)	(١٩٥,٣٨٥)	(١,٠٠٦,٠٨٤)	(٣٢٦,٨٢٥)	(٣٢٨,٤٦٩)	-	(١٢,٧٨٨,٣٦٦)
-	-	٣٥٤,٧٧٢	٢,٤٢٧,٨١٦	٧١١,١١٣	-	٨١,٨٢٥	٢٣,١٩٢	٤,٦١٧	-	٣,٦٠٣,٣٣٥
-	(٢١,٦٩٥,٦٠٢)	(٤٦,٦٥٣,١٥٠)	(١٠٢,٨٧٥,٤١١)	(٤٨,٦٢٦,٩٣٧)	(٦,٩٦٢,٧٨٥)	(١٣,٢٨٦,٨١٦)	(٩,٢٨٦,٠٤٩)	(٩,٥١٠,١٦٨)	(٤,٣٢٤,٣٧٢)	(٢٦٣,٢٢١,٢٩٠)
٣١ مارس ٢٠٢٦										
١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٣٣,٣٠٤,٣٩٨	١٦٧,٨٩٢,٢٤٣	٦٣,٧٦٩,٥٠٢	٢٧,٥١٢,٧١٧	٤,٧٦٦,٤٦٧	٤,٦٥٠,٧٤٥	٣,٤٤٤,٣٤٦	٣,٢٢٠,٧٨٩	٢	٩١٦,٥٢٠,٤٠٩
-	-	٤,٧٧٦,٦٩٤	٦٨,٩٢٩,٢٦١	٣٥,٦٠٠,٢٣٩	٥,٣٤٧,٥٣٧	٩,٧٥٧,٦١٤	٦,٢٤٤,٠١٠	٧,٢٩٤,٩٦٠	٤,٣٢٤,٣٧٣	١,٤٢,٢٧٤,٦٨٨
٣١ مارس ٢٠٢٦										

صافي القيمة الدفترية في

الأصول المهلكة دفترياً بالكامل

ومازالت تعمل

- 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 ١٧).

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

الثلثة أشهر المنتهية في	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٦	١,٩٢٤,٩١٣
جنيه مصري	
١,٩٢٤,٩١٣	
(٤٠,٩٤٧)	
١,٨٨٣,٩٦٦	
متحصلات من بيع أصول ثابتة	
تكلفة استبعاد أصول ثابتة	(٣,٦٤٤,٢٨٢)
مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٣,٦٠٣,٣٣٥
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	
أرباح بيع أصول ثابتة	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ - أصول ثابتة (تابع)

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	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
١١,٨٥٣,٦٢٩	٦٩,٤٩٥,٣٧٢	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٤٤,٤٩٧,٩٩٥	٥٢,٨٢٨,٣٤٥	١٠,٠٦٤,٦٤٤	٢٦,٣٠٥,٠٨٤	١٢,٤٠٩,٤٢٢	١٠,٩٣٧,١٥٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	٥٥٧,٦١٦,١٨٧
٩٦,١٠٥,٥٧١	٥٠١,٦٢٣,٨٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٩٧,٧٢٩,٣٧٥
(١٦,١١٩,١٧٦)	(١٦,١١٩,١٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٦,١١٩,١٧٦)
١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٤٤,٤٩٧,٩٩٥	٥٢,٨٢٨,٣٤٥	١٠,٠٦٤,٦٤٤	٢٦,٣٠٥,٠٨٤	١٢,٤٠٩,٤٢٢	١٠,٩٣٧,١٥٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٣٩,٢٢٦,٣٨٦
-	-	-	١٢,٦٣٢,٣٩٠	-	١,٦٩٥,٠٩٦	١٦٤,٠٧٤	٣٤٤,١٦٦	١,٧١٩,٤٧٢	-	١٦,٥٥٥,١٩٨
-	-	-	١١,١٠٤,٤٨١	٢٤,٠٢٢,٤٢٥	-	٤,٥٩٥,٩٤٥	-	-	-	٣٩,٧٢٢,٨٥١
-	-	-	(١٢٤,٥٢٠)	-	(٣٧,٥٣٧)	(٧٩,٨٠١)	-	(١٤٧,٧٣٩)	-	(٣٨٩,٥٩٧)
-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٢٥,٠٠٢)	-	-	-	(١٢,٩٢٥,٠٠٢)
١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٦٨,١١٠,٣٤٦	٧٦,٨٥٠,٧٧٠	١١,٧٢٢,٢٠٣	١٨,٠٦٠,٣٠٠	١٢,٧٥٣,٥٨٨	١٢,٥٠٨,٨٨٥	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٨٢,١٨٩,٨٣٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢٧,٣٥٣,٢٢٠)
-	(١٦,١١٩,١٧٦)	(٤٣,٢٧٨,٨٦٨)	(٨٧,٩٢٠,٨٤٥)	(٤٣,٤٨١,٠٥٦)	(٦,٠٦٧,٧١٩)	(١٠,٤٨٦,٠٢٢)	(٧,٦٣٢,١٦٤)	(٧,٩٩٠,٩٨٣)	(٤,٢٧٦,٣٨٧)	١٦,١١٩,١٧٦
-	١٦,١١٩,١٧٦	-	-	-	-	(١٠,٤٨٦,٠٢٢)	(٧,٦٣٢,١٦٤)	(٧,٩٩٠,٩٨٣)	(٤,٢٧٦,٣٨٧)	(٢١١,٢٣٤,٠٤٤)
-	-	(٤٣,٢٧٨,٨٦٨)	(٨٧,٩٢٠,٨٤٥)	(٤٣,٤٨١,٠٥٦)	(٦,٠٦٧,٧١٩)	(٣,٨٩٥,٠٨٥)	(١,٣٥٠,٢٥٢)	(١,٢٧٦,٩٦١)	(٤٧,٩٨٥)	(٤٥,٠٦٤,٤٤٨)
-	(١٧,٣٥٦,٤٨١)	(٢,٩٢٠,٣٤٥)	١٢٤,٥١٩	-	٣٧,٥٣٦	٧٩,٧٩٩	-	٨١,٦٢٨	-	٣٢٣,٤٨٢
-	-	-	-	-	-	١,٩٣٨,٧٥١	-	-	-	١,٩٣٨,٧٥١
-	(١٧,٣٥٦,٤٨١)	(٤٦,٢٩٩,٢١٣)	(١٠١,٤٥٣,٢٠٥)	(٤٧,٣٠٤,٢٩٩)	(٦,٧٦٧,٤٠٠)	(١٢,٣٦٢,٥٥٧)	(٨,٩٨٢,٤١٦)	(٩,١٨٦,٣١٦)	(٤,٣٢٤,٣٧٢)	(٢٥٤,٠٣٦,٢٥٩)
١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٣٧,٦٤٣,٥١٩	١٦٨,٦٠٠,٩٥٧	٦٦,٦٥٧,١٤١	٢٩,٥٤٦,٤٧١	٤,٩٥٤,٨٠٣	٥,٦٩٧,٧٤٣	٣,٧٧١,١٧٢	٣,٣٢٢,٥٦٩	٢	٩٢٨,١٥٣,٥٧٧
-	-	٥,٠٩٣,٥٢١	٦٩,٧٨٦,٢١٣	٣٥,٩٧٢,١٦٢	٥,٣٢٣,٦٤٩	٩,٣٨٧,٤٨٨	٦,١٩٦,٥٢٣	٧,٢٩٩,٥٧٦	٤,٣٢٤,٣٧٣	١٤٣,٣٨٣,٥٠٥

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)
أثر إعادة تقييم الأصول الثابتة
تعديل مجمع الإهلاك نتيجة تطبيق
معيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)
إضافات العام
محول من مشروعات تحت التنفيذ
(إيضاح ٥)
استبعادات
تكلفة أصول ثابتة لشركة تابعة
مستبعدة من جميع الأعمال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مجمع الإهلاك

١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)
تعديل مجمع الإهلاك نتيجة تطبيق
معيار المحاسبة رقم (١٠) المعدل
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)
إهلاك العام
إهلاك الاستبعادات
مجمع إهلاك أصول ثابتة لشركة
تابعة مستبعدة من جميع الأعمال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول المهلكة دفترياً بالكامل
وماز الت عمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
٥٠,٠٠٠٪	٢٢,٧٩٢,٨٦٢	١٩,٨٣٢,٤٢٢
	٢٢,٧٩٢,٨٦٢	١٩,٨٣٢,٤٢٢

استثمارات في شركات شقيقة
شركة باندا للتجارة والتوزيع

وتتمثل حركة تلك الاستثمارات في الآتي:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	حصة الشركة في الأرباح خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري
١٩,٨٣٢,٤٢٢	٢,٩٦٠,٤٤٠	٢٢,٧٩٢,٨٦٢
١٩,٨٣٢,٤٢٢	٢,٩٦٠,٤٤٠	٢٢,٧٩٢,٨٦٢

شركة باندا للتجارة والتوزيع

٥- مشروعات تحت التنفيذ

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

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

معدات
تجهيزات
أصول غير ملموسة
مباني
وسائل نقل

معدات
تجهيزات
أصول غير ملموسة
مباني
وسائل نقل

٦- أصول غير ملموسة (برامج)

التكلفة	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أول الفترة / العام	٣,٨٦٤,١٧٤	٣,١٨٩,٢٨٥
إضافات الفترة / العام	-	٦٧٤,٨٨٩
آخر الفترة / العام	٣,٨٦٤,١٧٤	٣,٨٦٤,١٧٤
مجمع الاستهلاك	(٣,٣٢٠,٤٩١)	(٣,١٤٠,٢٠٨)
أول الفترة / العام	(٥٦,٢٤١)	(١٨٠,٢٨٣)
استهلاك الفترة / العام	(٣,٣٧٦,٧٣٢)	(٣,٣٢٠,٤٩١)
آخر الفترة / العام	٤٨٧,٤٤٢	٥٤٣,٦٨٣

صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- مخزون

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

٨- عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤٥١,٣٣٦,٤٣١	٣٧٨,٩٤٣,٥٧٩	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
٧٧,٢١١,١٢١	٨٠,٧٥٨,٥٥١	دفعات مقدمة - موردين
٥١,٠٠٣,٨٠٠	٨٩,٥٤٥,٣٧٨	تأمينات لدى الغير
٧,٧٣١,٥٠٧	٧,٧٣١,٥٠٧	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٦)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مستحقات على مندوبين بيع
٧,٠٨٢,٤٢٨	٧,٠٦٥,٣٠٣	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٧٢٢,١٧٥	٦,٩٥٨,٧٨٣	
٩٨٦,٢٢٣,٢٦٠	٩٨٤,٧٠١,٩١٢	
(٤٠,٧١٥,٠٤٩)	(٤٢,٧٨١,٣٩٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون
٩٤٥,٥٠٨,٢١١	٩٤١,٩٢٠,٥٢٠	

- 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
٣٣,٤٢٦,٥٠٦	٣٥,٥٨٧,٣٨٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون
٧,٢٨٨,٥٤٣	٧,١٩٤,٠٠٦	
٤٠,٧١٥,٠٤٩	٤٢,٧٨١,٣٩٢	

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

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٣٨,٦٩٧,٤٧٦	٤٠,٧١٥,٠٤٩	تسويات
-	١,٨٢٩,٦٩٢	المكون خلال الفترة
٦٧٠,٤٩٥	٢٥٠,٦٤٨	المستخدم خلال الفترة
-	(١٣,٩٩٧)	رصيد آخر الفترة
٣٩,٣٦٧,٩٧١	٤٢,٧٨١,٣٩٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نقدية بالصندوق
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية – جنيه مصري
٩,٢١٢,٨٤٥	٩,٠١٨,٩٧٠	حسابات جارية – عملات أجنبية
١٦,٢٩٨,٣٨١	١٣,٩١٤,٠٥٥	شيكات برسم التحصيل
٤٦,٣٦٧,٣٠٢	٣,١٦٣,٣٤٠	
٣,٨٥٠,٨٣٨	٢,٩٦٠,٩١١	
٧٥,٧٢٩,٣٦٦	٢٩,٠٥٧,٢٧٦	

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	رأس المال المدفوع
	%	الأسهم	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 الجوهري	٣,٨٢	١٩,٠٨٦,٤٥٨	١٩,٠٨٦,٤٥٨
السيد / محمد الناصر السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩,٠٨٦,٤٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥
السيد / محمد المأمون 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	٧,٢٧٦,١١٣	٧,٢٧٦,١١٣
مساهمون آخرون	٢٣,٠٢	١١٥,٢٠٤,٧٢٢	١١٥,٢٠٤,٧٢٢
	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم خزينة

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ضرائب الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة – التزام
١١٢,٨٨٦,٥٤٠	٣٧,٨٧٢,٤١٧	تسويات ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام
-	١٣٤,٤٨٩,١٠٩	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل)
(٣٧,٩٤٤,٥٨٧)	(٥٨,٩١١,٥٣٧)	أرصدة شركة تابعة مستبعدة من تجميع الأعمال
-	(٥٦٣,٤٤٩)	رصيد آخر المدة – التزام
٧٤,٩٤١,٩٥٣	١١٢,٨٨٦,٥٤٠	

ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
(٣٧,٩٤٤,٥٨٧)	(٨,٥٠٣,٠١١)	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
-	١,٤٥٣,٣٠٠	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
(٣٧,٩٤٤,٥٨٧)	(٧,٠٤٩,٧١١)	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢- مخصصات

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

مخصص مطالبات

١٣- تسهيلات ائتمانية

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

تسهيلات ائتمانية – عملة محلية

تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية

التسهيلات بالعملة المحلية ممنوحة بمتوسط فائدة سنوية تتراوح بين ٠,٥ و ٢٪ فوق سعر الكوريدور الخاص بالبنك المركزي والتسهيلات بالعملة الأجنبية ممنوحة بمتوسط فائدة سنوية تتراوح بين ٣ و 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- موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٥,٢٥٤,١٥٢	٢١٥,٣٨٧,٨٤١
٧٩,٥٠٢,٨٧٨	٩٦,٨٦٣,١١٧
٥٧,٦٥٢,٢٠٥	٢١,٥٤٨,٥٤٣
٢٤,٢٣٥,٤٠٠	٢٠,٣٧٠,٩٠٤
٩,٤٣٤,٢٩٥	٦,٦٤٩,١٠٦
٥,٨٣٧,٤٩٠	١,٠١٤,٩٢٤
٨,٧٧٨,٨٣٠	-
٤٦,٢٣٤,٧٧٧	٢٩,٥٤٧,٠٢٧
٥٣٦,٩٣٠,٠٢٧	٣٩١,٣٨١,٤٦٢

موردون

أوراق دفع

مصرفات مستحقة

تأمينات من الغير

مصلحة الضرائب متنوعة

الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

فوائد مستحقة

أرصدة دائنة أخرى

١٦- 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 جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧- عقود تأجير وترتيب

١٧-١ أصول حق انتفاع

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

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

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

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 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 تمويل وذلك وفقا للفرقات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحوظ 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 الإيجارية 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧- عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب (تابع)

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١) سيارة ركوب لفترة تبدأ من ٨ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٨ سبتمبر ٢٠٢٩، بلغت القيمة الإيجارية 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 الإيجارية 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 الإيجارية 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.

١٨- نصيب السهم في الخسائر

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

الثلثة أشهر المنتهية في	الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	خسائر الفترة للشركة القابضة
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٣٤,١٢٠,٥٨٦)	(١٢٢,٩٢٩,٤٧٩)	نصيب السهم في الخسائر
٤٩١٨٧.٠٠٠	٤٩١٨٧.٠٠٠	
(٠,٠٦٩)	(٠,٢٥٠)	

١٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

الثلثة أشهر المنتهية في		الثلثة أشهر المنتهية في		نوع العلاقة		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مشتريات	مبيعات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	٣,٠٢٨,٤٦٢	-	١,٤٣٨,٠٦٩	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	٦٢,٥٤٢,٤٤٩	-	-	-	-	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	-	-	١٢,٢٦٠,٩٩٨	-	-	شركة شقيقة
٦٩٥,١١٣	-	-	٣٩٨,٦٦٢	-	-	شركة شقيقة
٦٩٥,١١٣	٦٢,٥٤٢,٤٤٩	٣,٠٢٨,٤٦٢	٣٩٨,٦٦٢	١,٤٣٨,٠٦٩	-	شركة باندا للتجارة والتوزيع
						شركة الدلتا للتأمين

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		
موردون وأوراق	عملاء وأوراق	موردون وأوراق	عملاء وأوراق	
دفع ودائنون	قبض ومدينون	دفع ودائنون	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 (يونيبك)
-	١,٠٤٨,٨٦٦	-	٧٦٦,٣٥٤	شركة الدلتا للتأمين
-	١٤,٩٠٨,٣٣٤	١٧,٢٩٧,٨٦٥	-	شركة باندا للتجارة والتوزيع
١٠,٢١٣,٢٧٢	١٥,٩٥٧,٢٠٠	٢٨,٩٤٩,٢٠٦	٧٦٦,٣٥٤	

٢٠- 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 وإدراجها 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 المجمعة ٣٣,٤٥٧,٣٠٠ جنيه مصري وجاري تسويق باقي الأصول المتبقية خلال الفترة الحالية.

٢١- الموقف الضريبي

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديرى – باندا (شركة مساهمة مصرية) وكذلك الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق.

(ب) مخاطر العملات الأجنبية.

(ج) مخاطر الائتمان.

(د) 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.

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، دائنون توزيعات).

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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) مخاطر 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) مخاطر 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 وتتحصر 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.

ج) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تكبدها 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 وفقاً 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.

ج) 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.

٢٣- 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.

٢٤- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادرة ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة 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.

٢٥- 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 وسياسية 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.