

الشركة العربية لمنتجات الألبان - أراب ديرى - باندا
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقاتمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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، وتختصر مسئوليتنا 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 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 منسحب على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ سبتمبر ٢٠٢٦


م. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY - United

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الأصول
٩١٠,١٣٢,٥٦٥	٩٢٨,١٥٣,٥٤١	(٣)	أصول غير متداولة
١٨,٣٥٧,٢٠٢	٢١,١٩٩,٥٨٤	(٤)	أصول ثابتة
٤٣١,٢٠٢	٥٤٣,٦٨٣	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٤,٥٨١,٣٠٧	٢٩,٠٨١,٨٨٤	(١٧-١)	أصول غير ملموسة
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	أصول حق انتفاع
٩٥٦,٧٥٢,٢٧٩	٩٨٢,٢٢٨,٦٩٥		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٣,٤٥٧,٣٠٠	٣٣,٤٥٧,٣٠٠	(٢٧)	أصول متداولة
٦٧١,١٤١,٤٩٣	٦١١,٣١٨,٣٨١	(٧)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٩٧٦,٦٠٣,٥٢٧	٩٤٣,٣٦٩,١٧٩	(٨)	مخزون
١٤,٨١١,١٩٦	٢٣,٧٦٣,٢٢١	(٩)	علاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
١,٦٩٦,٠١٣,٥١٦	١,٦١١,٩٠٨,٠٨١		تقديتة بالصندوق ولدي البنوك
٢,٦٥٢,٧٦٥,٧٩٥	٢,٥٩٤,١٣٦,٧٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية والالتزامات
٢٠,٥٥٣,٦٤٨	٢٠,٥٥٣,٦٤٨	(١٠)	حقوق الملكية
١٦,٥١٧,٨٣٢	١٦,٥١٧,٨٣٢		رأس المال المدفوع
٤٤١,٤٨٩,٤٣٩	٤٤٧,٦٧٥,٧٩٥		أسهم خزينة
١٧٢,٣٠٩,٤٤٣	٢٢,٥٢٤,٠٠٨		احتياطي قانوني
١٩٨,٨٢٧,٥٨٦	٢٠١,٠١٩,٨٠٧		فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
٥٦٦,٣١٦,٥٩٤	٧٦٥,١٤٤,١٨٠		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
			(خسائر) الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٦٠,٢٢٣,٦٩٦	١١٢,٨٨٦,٥٤٠	(١١)	الالتزامات
٣٦,١٧١,٦١٥	٧٠,٨٥١,٠٠٤	(٢-١٧)	التزامات غير متداولة
٩٦,٣٩٥,٣١١	١٨٣,٧٣٧,٥٤٤		التزامات ضريبية مؤجلة
			الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	التزامات متداولة
١,١٦٧,٣٠٦,٨٣٢	١,١١٢,٥٢٩,٧٤٤	(١٣)	مخصصات
١١٤,٨٨٥,٨٥٧	-	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
-	٤٤,٨٨٥,٨٥٨	(١٥)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٥٨٠,٣٢٩,٠٠٤	٣٩١,٥٣٩,١٤٧	(١٦)	قرض قصير الأجل
١٢٧,٣٥٣,٣٣٧	٩٦,١٢١,٤٤٣	(٢-١٧)	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون
١,٩٩٠,٠٥٣,٨٩٠	١,٦٤٥,٢٥٥,٠٥٢		الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
٢,٠٨٦,٤٤٩,٢٠١	١,٨٢٨,٩٩٢,٥٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٦٥٢,٧٦٥,٧٩٥	٢,٥٩٤,١٣٦,٧٧٦		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبد الحليم العروسي

العضو المنتدب
خالد الصادق

المدير المالي
مصطفى الهامي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	السمة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
المبيعات	١,٣٠٨,٤٩٤,١٦٨	١,٦٩١,٧٨٧,٢٤٢	٧٤٤,٤٥٨,٤٣٤	٤٢١,٩٦٢,٤٨٩
تكلفة المبيعات	(١,١٢٥,٠٦٩,٣٥٢)	(١,٠١٣,٤٤٧,٢٦٤)	(٥٩٥,٧٨٢,٨٦٦)	(٣٦٣,٥٢٩,٩٩٤)
مجموع الربح	١٨٣,٤٢٤,٨١٦	١٧٨,٣٤٠,٠٧٨	١٤٨,٦٧٥,٥٦٨	٥٨,٤٣٢,٤٩٥
مصرفات بيع وتوزيع	(١٦٤,٩٥٢,٨١٢)	(١٠٩,٠٨٣,٥٠٠)	(٨٦,٢٦٠,٤٨٦)	(٥٦,١٥٦,٩٨١)
مصرفات تسويقية	(٤١,٦٣٢,٤٠٥)	(٣٢,٨٨٨,٤٥٢)	(٢٠,٦٩٨,٧٠٣)	(٢١,٦٦٢,٨٧٤)
مصرفات عمومية وإدارية	(٥٢,٥٠٦,١٣٠)	(٤٣,٧٧٦,١٤٧)	(٢٥,٦٤٣,٣٦٦)	(٢٠,٨٨٤,٨٩١)
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء والمدينون الآخرون	(٢,٢٨٨,٧٥٩)	(٦٧٠,٤٩٥)	(٢,٠٣٨,١١١)	-
إيرادات أخرى	٢,٠٥٩,٨٩٩	٦٢٩,٠٧٩	١,٢٣١,٧١٨	٣٢٥,١٤٦
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٣٩,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(٢٩,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠)
(خسائر) أرباح التشغيل	(٧٥,٩٣٤,٣٩١)	(٧٥,٥٧٤,٤٣٧)	١٥,٢٣٧,٦٢٠	(٤٠,٠١٣,١٠٥)
مصرفات تمويلية	(١٦٤,٤٥٢,١٩٠)	(١٦٥,٠٥٧,٢٦٣)	(٧٦,٨٦٣,٥٢٤)	(٨٩,٨٩٨,٠٦٣)
قوائد دائنة	١١٩,١٥٤	٢٣٠,٥٦٤	٢٩,٨٦٨	٧٥,٩٢٦
أرباح بيع أصول ثابتة	١,٨٨٧,٥٠٨	٦٥٣,٦٠٥	٣,٥٤٢	٥٦٥,٣١٤
فروق تقييم عملة	(١٣,١١٠,٥١١)	(٥,٧١٧,٩٠٢)	(٢٦,٠٣٥,٤٤٨)	(٣٠,٩٨,٩٦١)
(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	(٢٥١,٤٩٠,٤٣٠)	(١٧٧,٤٦٥,٤٣٣)	(٨٧,٦٢٧,٩٤٢)	(١٣٢,٣٦٨,٨٨٩)
ضرائب الدخل	٥٢,٦٦٢,٨٤٤	٣٨,٩٥٧,٤١٦	١٤,٧١٨,٢٥٧	٣٠,٤٥٤,٤٠٥
(خسائر) الفترة	(١٩٨,٨٢٧,٥٨٦)	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	(٧٢,٩٠٩,٦٨٥)	(١٠١,٩١٤,٤٨٤)
نصيب السهم في (الخسائر)	(٠,٤٠٤)	(٠,٢٨٢)	(٠,١٤٨)	(٠,٢٠٨)

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

احمد عبد الحليم العروسي

خالد الصادق

مططفى الهامى





- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(خمسائر) الفترة
(١٩٨,٨٢٧,٥٨٦)	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	(٧٢,٩٠٩,٦٨٥)	(١٠١,٩١٤,٤٨٤)	بنود تتعلق بالدخل الشامل
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١٩٨,٨٢٧,٥٨٦)	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	(٧٢,٩٠٩,٦٨٥)	(١٠١,٩١٤,٤٨٤)	

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رأس المال المدفوع	أسهم خزينة	احتياطي قانوني	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	(خسائر متراكمة) أرباح مرحلة	خسائر الفترة	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٥١٧,٨٣٢	٤٤٧,٦٧٥,٧٩٥	٢٢,٥٢٤,٠٠٨	٢٠١,٠١٩,٨٠٧	٧٦٥,١٤٤,١٨٠
	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	-	-	(٢٠١,٠١٩,٨٠٧)	٢٠١,٠١٩,٨٠٧	-
	-	-	-	٦,١٨٦,٣٥٦	-	-
	-	-	(٦,١٨٦,٣٥٦)	-	-	-
	-	-	-	-	(١٩٨,٨٢٧,٥٨٦)	(١٩٨,٨٢٧,٥٨٦)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٥١٧,٨٣٢	٤٤١,٤٨٩,٤٣٩	(١٧٢,٣٠٩,٤٤٣)	(١٩٨,٨٢٧,٥٨٦)	٥٦٦,٣١٦,٥٩٤
١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٨٢,٠٩١,٤٨٨	٥٠٦,٩٢٣,٧٢١
تسويات	-	-	-	-	-	٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٨٢,٠٩١,٤٨٨	٩٧٠,١٦٣,٩٨٧
المحول إلى الاحتياطي القانوني و (خسائر متراكمة)	-	-	٤,١٠٤,٥٧٤	-	(٨٢,٠٩١,٤٨٨)	-
استهلاك فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	-	-	-	(٦,١٨٦,٣٥٨)	-	-
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٤	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
خسائر الفترة	-	-	-	-	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	١٦,٥١٧,٨٣٢	٤٥٧,٠٥٣,٩٠٨	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	٨٢٧,٦٥٥,٩٧٠

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١٧٧,٤٦٥,٤٣٣)	(٢٥١,٤٩٠,٤٣٠)		(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٢١,٣٩٢,١٨١	٢٥,٦١٢,٥٦٤	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٧٤٧,٧٠٢	٤,٥٠٠,٥٧٧	(١٧-١)	استهلاك أصول حق انتفاع
٤٩,٩٩٠	١١٢,٤٨١	(٥)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٦٥٣,٦٠٥)	(١,٨٨٧,٥٠٨)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٦٧٠,٤٩٥	٢,٢٨٨,٧٥٩	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء والمدينون الآخرون
(٢٣٠,٥٦٤)	(١١٩,١٥٤)		فوائد دائنة
١٦٥,٠٥٧,٢٦٣	١٦٤,٤٥٢,١٩٠		مصفوفات تمويلية
١٣,٥٦٨,٠٢٩	(٥٦,٥٣٠,٥٢١)		(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤٣,٨٦٧,٤٧١	(٥٩,٨٢٣,١١٢)		التغير في المخزون
٥٣,٠٠٤,٢٦٩	(٣٥,٥٢٣,١٠٧)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
(٢٥,٢٤١,٩٩١)	١٧٤,٩٠٧,٢٨٤		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائتو آخرون
٨٥,١٩٧,٧٧٨	٢٣,٠٣٠,٥٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨,٤٣٥,٠٨١)	(١,٧٣٨,٧٨٦)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧٠١,٨٢٩	١,٩٣٢,٤١٣	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٦٧٤,٨٨٩)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٥,٤٥٤,٦١٥)	(٣,٠٥٥,٢٢٥)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٢٣٠,٥٦٤	١١٩,١٥٤		فوائد دائنة محصلة
(١٣,٦٣٢,١٩٢)	(٢,٧٤٢,٥٤٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٢٤,٣٢٩,١٨١	٥٤,٧٧٧,٠٨٨		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(١,٦٢٦,٣٩٩)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨,٢١٩,٣٢٦)	(٣,٤٤٧,٤٩٥)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
-	١١٤,٨٨٥,٨٥٧	(١٤)	التغير في المستحق إلى طرف ذات علاقة
٢٣,٣١٦,٠٨٤	(٤٤,٨٨٥,٨٥٨)	(١٥)	(مدفوعات في) مقبوضات من قرض قصير الأجل
(١٧٥,٨٩٩,٠٣٨)	(١٥٠,٥٦٩,٦١٧)		مصفوفات تمويلية مدفوعة
(٤٨,٠٩٩,٤٩٨)	(٢٩,٢٤٠,٠٢٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٣,٤٦٦,٠٨٨	(٨,٩٥٢,٠٢٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٤٤,٦٥١,٤٣٩	٢٣,٧٦٣,٢٢١	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٦٨,١١٧,٥٢٧	١٤,٨١١,١٩٦	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح (١) حتى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 مندبيس - مركز القناطر الخيرية - القليوبية.

يمثل 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه 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 المتعلقة 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 إلى 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 تحقيق 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 تبويب 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. يزول أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية 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) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 وبدلاً 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 الألبان - أراب ديري - باتدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ الأصول 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 انقضاءه.

٤-٢ 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.

٥-٢ الأصول الثابتة

الاعتراف الأولى

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 (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 مكتب	٨
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٥
أجهزة حاسب الي	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:

- تثبت 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 بالنقص 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 لتطبيق القيمة العادلة، وهذه الطريقة هي الطريقة المفضلة.

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 وتلك 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 مؤثر 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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، ويقترض 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، ويقترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة 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 ليهما أقل.

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

ج - إنتاج تام: بالتكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية ليهما 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 ديري – باتدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للفاخرة ناقصاً خسائر الاضمحلال. يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

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 صافياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

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

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 بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٢ الاقتراض

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

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

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 سداؤه 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 الفترة أو فترات أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ، وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد يتص 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 بالذيلية 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 مبنى 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 المداد المتعلق عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة تزيينات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأسيل 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 المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيع جزء 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 المكتتة مقابل تسوية مديونية وأصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تفتتها المنشأة بغرض بيعها.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣ أصول ثابتة

الإجمالي	لجهازات وتركيبات الفروع	أجهزة حاسب في	عدد وألوات	وسائل نقل وتنتقل	آلات ومعدات مكتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وتشيادات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٨١,٩٩٧,٢١٤	٤,٣٢٤,٣٧٤	١٢,٤٤٨,٩٢٤	١٢,٧٥٣,٥٨٨	١٨,٠٦٠,٣٠٠	١١,٨٨٩,٥٤٢	٧٩,٨٥٠,٧٧٠	١٦٨,١١٠,٣٤٦	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	١ يناير ٢٠٢٦
١,٧٢٨,٧٨٦	-	٢٦٧,٧٢٩	-	-	٧,٠٤٩	-	١,٤٦٤,٠٠٨	-	-	-	إهلاكات الفترة
٥,٨٩٧,٧٠٧	-	-	-	٢,١٠٠,١٤٩	١٥٥,٣٤٨	١,٢٦٩,٦٤٧	٢,٣٧٢,٥٧٠	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٣,٦٥٣,٧٨١)	-	(١٤,١١٦)	(٢٣,١٩٣)	(١٢٢,٧٢٩)	-	(٧١١,١١٦)	(٢,٤٢٧,٨٤٠)	(٣٥٤,٧٧٧)	-	-	استعدادات
١,١٨٥,٩٩٩,٩٢٦	٤,٣٢٤,٣٧٤	١٢,٧٠٢,٥٣٧	١٢,٧٣٠,٣٩٥	٢٠,٠٣٧,٧٠٣	١١,٧٥١,٩٣٩	٧٧,٤٠٩,٣٠١	١٦٩,٥١٩,٠٨٤	٢١٤,٥٤٥,٣٩٣	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢٥٣,٥٤٣,١٧٣)	(٤,٣٢٤,٣٧٤)	(٩,١٦٦,٣٥٦)	(٨,٩٨٢,٤١٦)	(١٢,٣٦٢,٥٨٧)	(١,١٣٤,٧٧٤)	(٤٧,٣٠١,٢٩٩)	(١٠١,٤٥٣,٢٠٥)	(٤١,٢٩٩,٢١٣)	(١٧,٣٥٦,٤٨٦)	-	مجموع الإهلاك
(٢٥,٦١٢,٥٦٤)	-	(٦٦٦,١٨٠)	(١٤٧,٠٥٧)	(١,٩٥٦,٠٥٠)	(٣٨٩,٨٠٧)	(٤,٠٥٣,٩٧٧)	(٧,٦٤٤,٠٢٠)	(١,٥٧٧,٢٣٢)	(٨,٦٧٨,٢٤١)	-	١ يناير ٢٠٢٦
٣,٦٠٨,٨٧٦	-	١٠,١٨٨	٢٣,١٩٢	٨١,٨٢٥	-	٧١١,١١٣	٢,٤٢٧,٨١٦	٣٥٤,٧٧٧	-	-	إهلاكات الفترة
(٢٧٥,٥٤٤,٣٦١)	(٤,٣٢٤,٣٧٤)	(٩,٧٨٢,٣٧٨)	(٩,٦٠٦,٢٨١)	(١٤,٢٣٦,٧٨٢)	(٧,٠٩٤,٥٨١)	(٥٠,٩٤٧,١٦٣)	(١٠٦,٦٦٩,٤٠٩)	(٤٧,٥٢١,٦٧٣)	(٢٦,٠٣٤,٧٩٢)	-	إهلاك الاستعدادات
٩١٠,١٣٢,٥٦٥	٢	٢,٩٢٠,١٥٩	٣,١٢٤,١١٤	٥,٨٠٠,٩٢١	٤,٧٢٧,٣٥٨	٢٦,٧١٢,١٣٨	٦٢,٨٤٩,١٧٥	١٦٧,٠٢٣,٧٢٠	٥٢٨,٩٦٥,٢٧٨	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٤٤,٢٢٤,٨٣٥	٤,٣٢٤,٣٧٣	٧,٣١٤,٩٦٠	٩,١٨١,٨٠٤	١٠,٢٠٨,٠٦٢	٥,٤٢٩,٦٩٧	٣٦,٣٣٧,٣٥١	٦٩,١٤٦,٨٩٤	٤,٧٧٦,٩٩٤	-	-	صافي القيمة الدفترية
											في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
											الأصول المملوكة تقريباً بالكامل ومزالت تعمل

- طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣، الذي يقضي بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، بذات 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 للقرار المقيم المعقاري المعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية والمعد لهذا الغرض.

- قامت الشركة بإبرام عقد بترتيب تمويلي بضمان بعض الأصول بلغت قيمتها الدفترية ٥٨٧,٩٧٩,٨٢١ جنيه مصري (إيضاح ١٧).

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

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

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	جنيه مصري	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	جنيه مصري
١,٩٣٢,٤١٣	متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٩,٠٢٧,٨١٤	تكلفة استبعاد أصول ثابتة
(٣,٦٥٣,٧٨١)	تكلفة استبعاد أصول ثابتة	١,٩٨٤,٥٠٤	مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
٣,٦٠٨,٨٧٦	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	١٩,٤٤٨	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٤,٩٠٥)		٣٦٠,٤١٥	
١,٨٨٧,٥٠٨		٢١,٣٩٢,١٨١	
		٢٥,٦١٢,٥٦٤	

تكلفة مبيعات (إيضاح ١٩)

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)

مصروفات تسويقية (إيضاح ٢١)

مصروفات صومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣ أصول ثابتة (تابع)

أرضي	مباني وإشادات	آلات إنتاجية	معدات	تجهيزات	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل	حدائق وأبنية	أجهزة خاصة	تجهيزات وقرصنة الفروع	الإجمالي
حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري	حالية مصري
١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	١١,٨٥٣,٦٢٩	٦٩,٤٩٥,٣٧٢	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٤٤,٤٩٧,٩٩٥	٥٢,٨٦٨,٣٤٥	٩,٦٣١,٩٨٣	١٣,٣٨٠,٠٨٢	١٢,٤٠٦,٤٩٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	٥٤٤,٤٩٨,٥٦٣
تأجيل إعادة تقييم الأصول الثابتة	٩٦,١٠٥,٥٧١	٥٠١,٦٢٣,٨٠٤	-	-	-	-	-	-	-	٥٩٧,٧٢٩,٣٧٥
تطبيق معيار المحاسبة رقم (١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المعدل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٦,١١٩,١٧٦)
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٤٤,٤٩٧,٩٩٥	٥٢,٨٦٨,٣٤٥	٩,٦٣١,٩٨٣	١٣,٣٨٠,٠٨٢	١٢,٤٠٦,٤٩٢	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٦٦,١٠٨,٧٦٢
إستثمارات العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦,٥٥٥,١٦٨
محصول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٩,٧٢٢,٨٥١
استثمارات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٨٦,٥٦٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	١٦٨,١١٠,٣٤٦	٧٦,٨٥٠,٧٧٠	١١,٥٨٦,٥٤٢	١٨,٠٦٠,٣٠٠	١٢,٧٥٣,٥٨٨	٤,٣٢٤,٣٧٤	١,١٨١,٩٩٧,٢١٤
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢٦,٥١٤,٢٨٢)
تعديل مجموع الإهلاك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة رقم (١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٢٧٦,٣٨٧)
المعدل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٦,١١٩,١٧٦
١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢١٠,٣٩٥,٢٠٦)
إهلاك العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٣,٧٧١,٩٤٨)
إهلاك الاستثمارات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٣,٤٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٥٣,٨٤٣,٦٧٣)
صافي القيمة الدفترية في	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠٧,٩٥٩,٢٠٠	٥٣٧,٤٢٣,٥٦٩	١٦٨,٦٠٠,٩٥٧	١٦٦,٦٥٧,١٤٦	٦٦,٥٤٢,٤٧١	٤,٩٤٤,٧٦٨	٥,٦٩٧,٧٤٣	٣,٧٧١,١٧٩	٢,٣٢٢,٥٦٨	٩٢٨,١٥٣,٥٤١
الأصول المملوكة نظرياً بالكامل ومعارف العمل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٣,٣٨٣,٥٠٥
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٧٢٤,٣٧٣
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,٢٩٩,٥٧٦
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,١٦٦,٥٢٣
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٢٨٧,٤٨٨
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٣٢٣,٦٤٩
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٥,٩٧٢,١٦٢
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٩,٧٨٦,٢١٣
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٠٩٣,٥٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	إضافات خلال الفترة	إعادة تويب خلال الفترة	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥٥٠,٧٧٣	١,٨٢١,٧٩٧	(٢,٣٧٢,٥٧٠)	-
٥,٤٥٣,٧٣٨	٤٠٤,٤١٠	(١,٩٧٧,١٤٥)	(١,٢٦٩,٦٤٧)	٢,٦١١,٣٥٦
٢,٣٠٠,٢٣٥	-	-	-	٢,٣٠٠,٢٣٥
١٣,٤٤٥,٦١١	-	-	-	١٣,٤٤٥,٦١١
-	-	١٥٥,٣٤٨	(١٥٥,٣٤٨)	-
-	٢,١٠٠,١٤٢	-	(٢,١٠٠,١٤٢)	-
٢١,١٩٩,٥٨٤	٢,٠٥٥,٣٢٥	-	(٥,٨٩٧,٧٠٧)	١٨,٣٥٧,٢٠٢

معدات

تجهيزات

أصول غير ملموسة

مباني

أثاث

وسائط نقل

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	إضافات خلال العام	إعادة تويب خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٣٥,٤٦٨	٢,١٨٠,٩٢٢	٦,٦٨٨,٠٩١	(١١,١٠٤,٤٨١)	-
٣٢,٣٥٥,٩٨٠	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

وسائط نقل

٥ أصول غير ملموسة (برامج)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٨٦٤,١٧٤	٣,١٨٩,٢٨٥
-	٦٧٤,٨٨٩
٣,٨٦٤,١٧٤	٣,٨٦٤,١٧٤
(٣,٣٢٠,٤٩١)	(٣,١٤٠,٢٠٨)
(١١٢,٤٨١)	(١٨٠,٢٨٣)
(٣,٤٣٢,٩٧٢)	(٣,٣٢٠,٤٩١)
٤٣١,٢٠٢	٥٤٣,٦٨٣

التكلفة

أول الفترة / العام

إضافات خلال الفترة / العام

آخر الفترة / العام

مجمع الاستهلاك

أول الفترة / العام

استهلاك الفترة / العام

آخر الفترة / العام

صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

- تتمثل الأصول غير الملموسة في إجمالي المنفق على برامج الحاسب الآلى التي تم شراؤها لتسيير الأعمال بالشركة.
- تم إدراج استهلاك الأصول غير الملموسة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة على النحو التالي:

السنة أشهر المنتتهية في	السنة أشهر المنتتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	١٧,٨١٣
١١٢,٤٨١	٣٢,١٧٧
١١٢,٤٨١	٤٩,٩٩٠

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)

مصروفات صومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
٨٠٪	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
١٥٪ ٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣
	١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣
	٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣

استثمارات في شركات تابعة
الشركة العربية المطورة للتجارة *

استثمارات في شركات شقيقة
شركة باندا للتجارة والتوزيع **

* 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 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
١١٨,٦٦٩,٤١٤	١٣٠,٦٧٩,١٨٤
٢٠٩,٠٤٩,٣٧٣	١٨٢,٣٦١,٦٧٨
٦٠,٤٧٠,٠٢٤	٦١,٢٣١,٩٧١
٤,٧٧٧,٨٠٤	٨,٥٣٤,٩٨٧
٢٧٦,٧١٩,٧٣٣	١٧٠,٦٧٤,٨٠٢
٩٧٢,٣٣١	٥٢١,١٠٤
٧١٨,٦٧٤	١,٠٠٨,٢٤٧
٦٧١,٣٧٧,٣٥٣	٥٥٥,٠١١,٩٧٣
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)
٦٧١,١٤١,٤٩٣	٥٥٤,٧٧٦,١١٣
-	٥٦,٥٤٢,٢٦٨
٦٧١,١٤١,٤٩٣	٦١١,٣١٨,٣٨١

الانخفاض في قيمة المخزون

بضاعة بالطريق

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤٦٥,٨٦٥,٢٥٢	٤٥١,٠١١,٤٣٠	أوراق قبض
٢٠,٥٥٢,٧٦٨	١٦,٥٩٥,٦٨٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,١٤٠,٦٧٦	٧,٤٢٧,٣١١	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
٢٠٣,٣٤٣,٢٢٩	٢١٠,١٩٦,٠٧٦	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
١٥٢,٤١٢,٤٤٢	١٣٩,٩٠٦,٧٢٣	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٨٣,٠٠٥,٧٥٤	٧٧,١٥١,٧٢٨	دفعات مقدمة - موردين
٦٥,٤٣٣,٤٥١	٥١,٠٠٣,٨٠٠	تأمينات لدى الغير
٧,٧٣٦,٠٠٧	٧,٧٣١,٥٠٧	سلف وعهد عاملين
٣,٩٦٤,٣٨٣	١,٥٦٦,٠٢٩	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مستحقات على مندوبين بيع
٧,٦٦٦,٤٥٥	٧,٠٨٢,٤٢٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٢١٧,٠٦٤	١٦,١٥٥,٦٥١	
١,٠٢١,٣٤٧,٤٨١	٩٨٥,٨٣٨,٣٧١	
(٤٤,٧٤٣,٩٥٤)	(٤٢,٤٦٩,١٩٢)	
٩٧٦,٦٠٣,٥٢٧	٩٤٣,٣٦٩,١٧٩	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٣٦,٩٥٦,٧٢٤	٣٥,١٨٠,٦٤٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون
٧,٧٨٧,٢٣٠	٧,٢٨٨,٥٤٣	
٤٤,٧٤٣,٩٥٤	٤٢,٤٦٩,١٩٢	

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

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٤٢,٤٦٩,١٩٢	٤٠,٤٥١,٦١٩	المكون خلال الفترة
٢,٢٨٨,٧٥٩	٦٧٠,٤٩٥	المستخدم خلال الفترة
(١٣,٩٩٧)	-	رصيد آخر الفترة
٤٤,٧٤٣,٩٥٤	٤١,١٢٢,١١٤	

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,٤١٨,٦٣٩	٩,٠١٨,٩٧٠	حسابات جارية - جنيه مصري
٤,٠١٧,٢٢٩	٨,٨١٠,٧٦١	حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٧٢٤,٩٥٠	٢,٩٧٢,٥٧٩	شيكات برسم التحصيل
٢,٦٥٠,٣٧٨	٢,٩٦٠,٩١١	
١٤,٨١١,١٩٦	٢٣,٧٦٣,٢٢١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	المساهم
جنيه مصري			
١٨١,٠٩٣,٧٣٤	١٨١,٠٩٣,٧٣٤	٣٦,٢٢	شركة جدوى للتنمية الصناعية
٦٠,٩٣٨,٨٠٦	٦٠,٩٣٨,٨٠٦	١٢,١٩	شركة بركة للتجارة والاستثمار
٣٠,٨٠٧,٥٨٧	٣٠,٨٠٧,٥٨٧	٦,١٦	شركة الحصن للاستشارات
٢٠,٥٢٨,٦٠٩	٢٠,٥٢٨,٦٠٩	٤,١١	مارتينا فواد يخييت نخلة
١٩,٠٨٦,٤٥٨	١٩,٠٨٦,٤٥٨	٣,٨٢	السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري
١٩,٠٨٦,٤٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥	٣,٨٢	السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري
١٩,٠٨٦,٤٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥	٣,٨٢	السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري
٧,٢٧٦,١١٣	٧,٢٧٦,١١٣	١,٤٦	السيد / السيد السيد الجوهري
١٤٢,٠٩٥,٧٨٣	١٤٢,٠٩٥,٧٨٣	٢٨,٤٠	مساهمون آخرون
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

أسهم الخزينة

- قلمت 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

٣٠ يونيو 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
(٥٢,٦٦٢,٨٤٤)	(٥٨,٨٩٣,٣٦١)	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل)
٦٠,٢٢٣,٦٩٦	١١٢,٨٨٦,٥٤٠	رصيد آخر المدة – التزام
		ضرائب الدخل

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٢,٦٦٢,٨٤٤)	(٣٨,٩٥٧,٤١٦)	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
(٥٢,٦٦٢,٨٤٤)	(٣٨,٩٥٧,٤١٦)	ضرائب الدخل

١٢ مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	مخصص مطالبات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٣ تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١١٦,٨٣٣,٨٨٧	١,٠١٧,٩٧٣,١٨١	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٥٠,٤٧٢,٩٤٥	٩٤,٥٥٦,٥٦٣	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
١,١٦٧,٣٠٦,٨٣٢	١,١١٢,٥٢٩,٧٤٤	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٤ المستحق الي طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	شركة جدوى للتنمية الصناعية
جنيه مصري	جنيه مصري	تمويل	الشركة الام	
-	١١٤,٨٨٥,٨٥٧			
-	١١٤,٨٨٥,٨٥٧			

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

١٥ قرض قصير الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	قرض قصير الاجل – عملة أجنبية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٨٨٥,٨٥٨	-	
٤٤,٨٨٥,٨٥٨	-	

١٦ موردون وأوراق دفع ودالتون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	موردون أوراق دفع مصرفات مستحقة تأمينات من الغير مصلحة الضرائب متنوعة الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي فوائد مستحقة أرصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥,٦٠٢,٥٤٠	٣٧٤,٨٨٢,٢١٥	
٩٦,٨٦٣,١١٧	٦٦,٠٤٠,٦٧٧	
٢١,٤٩١,٥٢٩	٤٤,٨٤٩,٠٣١	
٢٠,٣٧٠,٩٠٤	٢٣,٩٣٩,٧٥٤	
٦,٦٤٩,١٠٦	١٢,٥٦٠,٤٥٦	
١,٠١٤,٩٢٤	٥,٥٢٧,٩٢٣	
-	١٣,٨٨٢,٥٧٣	
٢٩,٥٤٧,٠٢٧	٣٨,٦٤٦,٣٧٥	
٣٩١,٥٣٩,١٤٧	٥٨٠,٣٢٩,٠٠٤	

١٧ عقود تأجير وترتيب

١٧-١ أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	التكلفة أول الفترة / العام إضافات خلال الفترة / العام آخر الفترة / العام مجمع الاستهلاك أول الفترة / العام استهلاك الفترة / العام آخر الفترة / العام صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,١٧٧,٦٩١	٤٥,٥٠٧,١٥٤	
٧,٣٢٩,٤٦٣	-	
٤٥,٥٠٧,١٥٤	٤٥,٥٠٧,١٥٤	
(٧,٠٩٤,٦٢٢)	(١٦,٤٢٥,٢٧٠)	
(٩,٣٣٠,٦٤٨)	(٤,٥٠٠,٥٧٧)	
(١٦,٤٢٥,٢٧٠)	(٢٠,٩٢٥,٨٤٧)	
٢٩,٠٨١,٨٨٤	٢٤,٥٨١,٣٠٧	

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

السنة أشهر المنتتهية في	السنة أشهر المنتتهية في	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	جنيه مصري	جنيه مصري
٤,١٧٣,٣٠٧	٣,٩٢٦,١٨٢		
٥٧٤,٣٩٥	٥٧٤,٣٩٥		
٤,٧٤٧,٧٠٢	٤,٥٠٠,٥٧٧		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧ عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٧-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عقود تأجير	عقود ترتيب	رصيد الالتزام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط مستحقة خلال عام
١٦٣,٥٢٤,٩٥٢	٢٣,٤٢٢,١٧٤	١٤٠,١٠٢,٧٧٨	أقساط استحقاق أكثر من عام
(١٢٧,٣٥٣,٣٣٧)	(٧,٧٧٢,٣٣٠)	(١١٩,٥٨١,٠٠٧)	
٣٦,١٧١,٦١٥	١٥,٦٤٩,٨٤٤	٢٠,٥٢١,٧٧١	
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 اراضي ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري ودفعة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٠,٣٨٥,٢٦٥ 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 ودفعة 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 للفقرات من (٦٦) حتى (٦٨) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجند رقم (٤٨). وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٩,٧١٧,٥١٢ 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 الاجمالية 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 الكفاح. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٦,٦٤١,٠٧٦ جنيه مصري.

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١) سيارة ركوب لفترة تبدأ من ٨ اكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٨ سبتمبر ٢٠٢٩. بلغت القيمة الاجارية الاجمالية 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 الكفاح. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢,١٢٠,٤٥٧ جنيه مصري.

ج- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار مركز بيع وتوزيع مواد غذائية ومخزن وثلاجات ومقر إداري بالمنطقة الصناعية بالطغامة - دائرة حي البساتين ودار السلام لفترة تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧. بلغت القيمة الاجارية الاجمالية 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٦٦٠,٦٤٢ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ المبيعات

السنة أشهر المنتتهية في	السنة أشهر المنتتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات محلية
٦٦٠,٦٠٣,٠٩٢	٧٣٧,٢٦٦,٧٩٨	صافي مبيعات تصدير
٥٣١,١٨٤,٢٥٠	٥٧١,٢٢٧,٣٧٠	
١,١٩١,٧٨٧,٣٤٢	١,٣٠٨,٤٩٤,١٦٨	

١٩ تكلفة المبيعات

السنة أشهر المنتتهية في	السنة أشهر المنتتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٨٧١,٤٦٧,٩٧٨	٩٧٩,٠٣٦,٤٥٨	مرتبات وما في حكمها
٦٧,٢٩٩,٢٩٥	٧٧,٠٢٥,٤٤٦	مصروفات صناعية أخرى
٥٥,٦٥٢,١٧٧	٤٦,٤٤٨,٨٨٢	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٩,٠٢٧,٨١٤	٢٢,٥٥٨,٥٦٦	
١,٠١٣,٤٤٧,٢٦٤	١,١٢٥,٠٦٩,٣٥٢	

٢٠ مصروفات بيع وتوزيع

السنة أشهر المنتتهية في	السنة أشهر المنتتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٥٠,٣٣٦,١٠٥	٦٦,٥٣٧,١١٢	مصروفات تشغيلية
١٠,١٣٦,٤٣٢	٣٠,٤١١,٧٤٥	خصم وكلاء
١,٨٨٠,٧٣٣	٧,٨٤٤,٤١٢	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٩٨٤,٥٠٤	٢,٦٩١,٦٠٤	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
١٧,٨١٣	-	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧-١)
٤,١٧٣,٣٠٧	٣,٩٢٦,١٨٢	مصروفات أخرى
٤٠,٥٥٤,٦٠٦	٥٣,٥٤١,٧٥٧	
١٠٩,٠٨٣,٥٠٠	١٦٤,٩٥٢,٨١٢	

٢١ مصروفات تسويقية

السنة أشهر المنتتهية في	السنة أشهر المنتتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٣,٦٥٣,٨٣٤	٣,١٣٦,٠١٤	مصروفات تشغيلية
٢١,٠١٣,٦٩٤	٢٠,٥٧٨,٠٧٤	دعاية وإعلان
٥,٧٧٣,٤٩٤	١٥,٥٥٦,٨٢٧	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٩,٤٤٨	٢٩,٨٥٠	مصروفات أخرى
٢,٤٢٧,٩٨٢	٢,٣٣١,٦٤٠	
٣٢,٨٨٨,٤٥٢	٤١,٦٣٢,٤٠٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٢٩,٦٥٩,١٦٧	٣٦,٠٦٥,٢٦٢	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٣٦,٠٤١٥	٣٣٢,٥٤٤	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٣٢,١٧٧	١١٢,٤٨١	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٧-١)
٥٧٤,٣٩٥	٥٧٤,٣٩٥	مصروفات أخرى
١٣,١٤٩,٩٩٣	١٥,٤٢١,٤٤٨	
٤٣,٧٧٦,١٤٧	٥٢,٥٠٦,١٣٠	

٢٣ نصيب الممهم في الخسائر

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

السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر الفترة
(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	(١٩٨,٨٢٧,٥٨٦)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٤٩١,٨٧٠,٠٠٠	٤٩١,٨٧٠,٠٠٠	نصيب السهم في (الخسائر)
(٠,٢٨٢)	(٠,٤٠٤)	

٢٤ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٠,٠٠٠ مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٥ 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

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٦ 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:

نوع العلاقة	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
	مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)	١,٤٦٠,٦٣٩	-	٤,٦٨٨,٥٧٩	-
شركة شقيقة	-	-	-	-
شركة شقيقة	-	-	-	٣٥,٦٨٤,٥٣٩
شركة شقيقة	-	١٤,٨٥٦,٠٣٦	-	٤٩,١٤٦,٤١٧
شركة باندا للتجارة والتوزيع	-	-	-	-
شركة الدلتا للتأمين	-	-	-	-
مساهم	١,٤٦٠,٦٣٩	-	٨٢٧,٤٠٢	-
	١,٤٦٠,٦٣٩	-	٨٢٧,٤٠٢	-
	١,٤٦٠,٦٣٩	-	٨٢٧,٤٠٢	-

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

نوع العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	موردون وأوراق قبض ومدينون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون	موردون وأوراق قبض ومدينون آخرون	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيبك)	-	٧,٩٧٦,١٨٤	-	١٠,٦١٣,٢٧٢
شركة الدلتا للتأمين	١,٣٥٥,١٣٨	-	١,٠٤٨,٨٦٦	-
شركة باندا للتجارة والتوزيع	-	١٤,٥٣٠,٩٥١	١٤,٩٠٨,٣٣٤	-
الشركة العربية المطورة للتجارة	١١٩,٠٤٥	٥٠٥,٧٦٢	٥٠٥,٧٦٢	-
	١,٤٧٤,١٨٣	٢٣,٥١٢,٨٩٧	١٥,٩٥٧,٢٠٠	١٠,٧١٩,٠٣٤

٢٧ 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 بصفافي القيمة البيعية والتي تتضمن مبلغ ٤٦,٨٤٥,٧٠٠ جنيه مصري قيمة الأصول المستلمة (أراضي وعقارات) نظير مديونية مستحقة لصالح الشركة والتي تم تقييمها بواسطة أحد المقيمين المعتمدين والتي ترغب إدارة الشركة في التخلص منها خلال عام وتم تسويتها وادراجها كأصول بغرض البيع طبقاً للفقرة رقم ٦ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢، وتم البدء في عملية التسويق بالمسعر المناسب لها طبقاً لخطة الشركة لبيعها.

وخلال عام ٢٠٢٣ تم بيع بعض من تلك الأصول بقيمة ٥,١٦٠,٠٠٠ جنيه مصري واتيأت 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 وجاري تسويق باقي الأصول المتبقية خلال الفترة الحالية.

٢٨ 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 وعملاتها 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 ديرى – باتدا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٨ 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 ومصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل، دائنون توريدات).

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، وتضمن 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 وتقتصر 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الدولار الأمريكي	١٣١,٠١٤,٠١٤	٤٣,٤٧٩,٦٦٥
يورو	(٥٠,٠٥٧,٦٥٥)	(٩,١٠٧,٦٦٦)
العملة	جنيه مصري	جنيه مصري
	الصفافي	الصفافي

العملة	معدل التغير	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التأثير على أرباح العام
الدولار الأمريكي	+٪١٠	١٣,١٠١,٤٠١	٤,٣٤٧,٩٦٧	+٪١٠	معدل التغير	١٣,١٠١,٤٠١	٤,٣٤٧,٩٦٧	قبل ضرائب الدخل
الدولار الأمريكي	-٪١٠	(١٣,١٠١,٤٠١)	(٤,٣٤٧,٩٦٧)	-٪١٠	معدل التغير	(١٣,١٠١,٤٠١)	(٤,٣٤٧,٩٦٧)	جنيه مصري
يورو	+٪١٠	(٥,٠٠٥,٧٦٦)	(٩,١٠٧,٦٦٣)	+٪١٠	معدل التغير	(٥,٠٠٥,٧٦٦)	(٩,١٠٧,٦٦٣)	جنيه مصري
يورو	-٪١٠	٥,٠٠٥,٧٦٦	٩,١٠٧,٦٦٣	-٪١٠	معدل التغير	٥,٠٠٥,٧٦٦	٩,١٠٧,٦٦٣	جنيه مصري

ج) خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال، هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة (قروض وتسهيلات ائتمانية والتزامات عقود تأجير وترتيب) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ١,٣٣٠,٨٣١,٧٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٢٤,٣٨٨,٠٤٩ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٦٤,٤٥٢,١٩٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٦٥,٠٥٧,٢٦٣ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية).

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٨ الأتوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو 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%	(١٣,٣٠٨,٣١٨)	+١%	
١٣,٢٤٣,٨٨٠	-١%	١٣,٣٠٨,٣١٨	-١%	

د) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تنكدها 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 بال تكلفة 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، وتحدد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إبداع 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، ويخلص 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 والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	١٢٧,٣٥٣,٣٣٧	٣٦,١٧١,٦١٥	١٦٣,٥٢٤,٩٥٢
تسهيلات ائتمانية	-	١,١٦٧,٣٠٦,٨٣٢	-	١,١٦٧,٣٠٦,٨٣٢
موردين وأوراق دفع	-	٤٤٠,٩٢٢,٨٩٢	-	٤٤٠,٩٢٢,٨٩٢
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٣٩,٤٠٦,١١٢	-	١٣٩,٤٠٦,١١٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	-	١,٨٧٤,٩٨٩,١٧٣	٣٦,١٧١,٦١٥	١,٩١١,١٦٠,٧٨٨

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
القروض 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
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٧٩,٠٧٣,٤٩٠	-	٧٩,٠٧٣,٤٩٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	-	١,٦٤٥,٠٧٦,١٩٢	٧٠,٨٥١,٠٠٤	١,٧١٥,٩٢٧,١٩٦

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٠ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل، نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية، التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة 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.

٣١ الاعتاب المهنية

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

٣٢ أحداث هامة

أ- قررت لجنة السياسة النقدية بـ البنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإفراض 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 لأثر 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.