

الشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديرى - باند
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
المحتويات

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

اسطنبول، أبو القاسم، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ 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 المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة للشركة العربية لمنتجات الألبان - آراب ديري - باندا (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم 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 ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٧ أغسطس ٢٠٢٥



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٣١٧,٩٨٤,١٨٠	٩٠٧,٩٩٦,٦٦٣	(٣)	أصول ثابتة
٤٨,٥٨٤,٨٥٣	٤٨,٧٥١,٠٣٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٩,٠٧٧	٦٧٣,٩٧٦	(٥)	أصول غير ملموسة
٣١,٠٨٣,٠٦٩	٣٣,٦٦٤,٨٣٠	(١-١٦)	أصول حق انتفاع
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٤٠٠,٩٥١,١٨٢	٩٩٤,٣٣٦,٥٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٥,١٥٥,٧٦٧	٣٥,١٥٥,٧٦٧	(٢٦)	أصول غير متداولة بغرض البيع
٦٥٣,٥٨٠,٠٧٣	٦٠٩,٧١٢,٦٠٢	(٧)	مخزون
١,٠٨٣,٢٦٤,٥٥٥	١,٠٢٩,٥٨٩,٧٩١	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون
٤٤,٦٥١,٤٣٩	٦٨,١١٧,٥٢٧	(٩)	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
١,٨١٦,٦٥١,٨٣٤	١,٧٤٢,٥٧٥,٦٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٢١٧,٦٠٣,٠١٦	٢,٧٣٦,٩١٢,١٩٥		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
١٢,٤١٣,٢٥٨	١٦,٥١٧,٨٣٢		احتياطي قانوني
-	٤٥٧,٠٥٣,٩٠٨		فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
(٦٧,٠٢٧,٣٧٧)	١٣,١٤٥,٨٩٥		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
٨٢,٠٩١,٤٨٨	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)		(خسائر) الفترة / أرباح العام
٥٠٦,٩٢٣,٧٢١	٨٢٧,٦٥٥,٩٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٧,٢٩٠,٧٩٢	١٣٢,٨٢٢,٤٨٥	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤٧,٦١٣,٤٢٨	١١٤,٧٩٣,١٧٣	(٢-١٦)	الجزء غير المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١٨٤,٩٠٤,٢٢٠	٢٤٧,٦١٥,٦٥٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	(١٢)	مخصصات
٩٩٧,٣٤٤,٦٦٢	١,١٢١,٦٧٣,٨٤٣	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٥,٥٩٤,٠٨٤	٢٨,٩١٠,١٦٨	(١٤)	قرض قصير الأجل
٤٦١,٦٩٨,٨٥٩	٤٢٧,٩٨٨,٦٩٤	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٦٠,٩٥٨,٦١٠	٨٢,٨٨٩,٠٠٢	(٢-١٦)	الجزء المتداول من التزامات عقود تأجير وترتيب
١,٥٢٥,٧٧٥,٠٧٥	١,٦٦١,٦٤٠,٥٦٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٧١٠,٦٧٩,٢٩٥	١,٩٠٩,٢٥٦,٢٢٥		إجمالي الالتزامات
٢,٢١٧,٦٠٣,٠١٦	٢,٧٣٦,٩١٢,١٩٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

أحمد عبد الحليم العروسي

خالد الصادق

مصطفى الهامى

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الإيضاح	
١,١٩١,٧٨٧,٣٤٢	١,٤٣٩,٣٢٠,٣٨٩	٤٢١,٩٦٢,٤٨٩	٥٥٢,٦٠٩,٧٨٣	جنيه مصري	المبيعات
(١,٠١٣,٤٤٧,٢٦٤)	(١,٠٣٩,٥٢٧,٥٨٥)	(٣٦٣,٥٢٩,٩٩٤)	(٣٩٢,٨٤١,٧٥٨)		تكلفة المبيعات
١٧٨,٣٤٠,٠٧٨	٣٩٩,٧٩٢,٨٠٤	٥٨,٤٣٢,٤٩٥	١٥٩,٧٦٨,٠٢٥		مجموع الربح
(١٠٩,٠٨٣,٥٠٠)	(١٠٢,٠٤٦,٩٣٩)	(٥٦,١٥٦,٩٨١)	(٤٧,٣٦٣,٩٣١)		مصروفات بيع وتوزيع
(٣٢,٨٨٨,٤٥٢)	(٣٤,٨٥٨,٦٦٢)	(٢١,٦٦٢,٨٧٤)	(٧,٤٨٧,٩٠٧)		مصروفات تسويقية
(٤٣,٧٧٦,١٤٧)	(٤١,٨٠٣,٠٦٣)	(٢٠,٨٨٤,٨٩١)	(٢١,٨٠٣,٣٢٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٨٢٥,٠٩٧)	(٦,٩٢٣,٣٧٣)	-	(١,٢٧٤,٣٥٠)		الخسائر الانتمائية المتوقعة في أرصدة العملاء
(٨)	(٨)	-	-		رد الخسائر الانتمائية المتوقعة في الارصدة المدينة الأخرى
١٥٤,٦٠٢	٦١٩,٢٠١	٣٢٥,١٤٦	٢٩٠,٦٥٧		إيرادات أخرى
(١٢٥,٠٠٠)	(٢٢٤,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠)	(١٢٩,٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٧,٥٧٤,٤٣٧)	٢١٤,٥٥٥,٩٦٨	(٤٠,٠١٣,١٠٥)	٨٢,٠٠٠,١٧٢		(خسائر) أرباح التشغيل
(١٦٥,٠٥٧,٢٦٣)	(٩٠,٢٣٣,٠٤٠)	(٨٩,٨٩٨,٠٦٣)	(٣٧,٥٩٦,٦١١)		مصروفات تمويلية
٢٣٠,٥٦٤	١,٣١٠,٦٤٧	٧٥,٩٢٦	٤٣٩,٠١٠		فوائد دائنة
(٣)	٦٥٣,٦٠٥	٥٦٥,٣١٤	١,٧٤٤,٦٤٢		أرباح بيع أصول ثابتة
(٥,٧١٧,٩٠٢)	٢,٠٦٠,٧٨١	(٣,٠٩٨,٩٦١)	(٣,٠٦٨,٨٩٠)		فروق تقييم عملة
(١٧٧,٤٦٥,٤٣٣)	١٢٩,٤٣٨,٩٩٨	(١٣٢,٣٦٨,٨٨٩)	٤٣,٥١٨,٣٢٣		(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٨,٩٥٧,٤١٦	(٢٧,٩١٣,٩٨٠)	٣٠,٤٥٤,٤٠٥	(٦,٧٤٩,١٥٩)		ضرائب الدخل
(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	١٠١,٥٢٥,٠١٨	(١٠١,٩١٤,٤٨٤)	٣٦,٧٦٩,١٦٤		(خسائر) أرباح الفترة
(٢٢)	٠,١٧١	(٠,٢١)	٠,٠٦		نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي

احمد عبد الحليم العروسي

خالد الصادق

مصطفى الهامى

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	١٠١,٥٢٥,٠١٨	(١٠١,٩١٤,٤٨٤)	٣٦,٧٦٩,١٦٤
-	-	-	-
(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	١٠١,٥٢٥,٠١٨	(١٠١,٩١٤,٤٨٤)	٣٦,٧٦٩,١٦٤

(خسائر)/ أرباح الفترة

بنود تتعلق بالدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإجمالي	أرباح (خسائر) / أرباح الفترة	أرباح مرحلة (خسائر متركبة)	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٦,٩٢٣,٧٢١	٨٢,٠٩١,٤٨٨	(٦٧,٠٢٧,٣٧٧)	-	١٢,٤١٣,٢٥٨	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٥ (قبل التعديل)
٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦	-	-	٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦	-	-	-	تسويات *
٩٧٠,١٦٣,٩٨٧	٨٢,٠٩١,٤٨٨	(٦٧,٠٢٧,٣٧٧)	٤٦٣,٢٤٠,٢٦٦	١٢,٤١٣,٢٥٨	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٥ (بعد التعديل)
-	(٨٢,٠٩١,٤٨٨)	٧٧,٩٨٦,٩١٤	-	٤,١٠٤,٥٧٤	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني و (خسائر متركبة)
-	-	٦,١٨٦,٣٥٨	(٦,١٨٦,٣٥٨)	-	-	-	استهلاك فائض إعادة تقييم أصول ثابتة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٤
(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	-	-	-	-	-	خسائر الفترة
٨٢٧,٦٥٥,٩٧٠	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	١٣,١٤٥,٨٩٥	٤٥٧,٠٥٣,٩٠٨	١٢,٥١٧,٨٣٢	(٢٠,٥٥٣,٦٤٨)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٥٣٦,٤٤٤,٢٦٥	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	(٩٨,٤٨٤,٠٤١)	-	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٤
-	(١٢٢,٥١٥,٠٤٨)	١٢٢,٥١٥,٠٤٨	-	-	-	-	المحول إلى (خسائر متركبة)
(٧١,١٩٤,٤١٧)	-	(٧١,١٩٤,٤١٧)	-	-	-	-	تسويات على الخسائر المتركبة
(١٩,٨٦٣,٩٦٧)	-	(١٩,٨٦٣,٩٦٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٣
١٠١,٥٢٥,٠١٨	١٠١,٥٢٥,٠١٨	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥٤٦,٩١٠,٨٩٩	١٠١,٥٢٥,٠١٨	(٦٧,٠٢٧,٣٧٧)	-	١٢,٤١٣,٢٥٨	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٤

* تتمثل التسويات في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل لبعض الأصول الثابتة (أراضي ومباني) مما نتج عنها ٢٦٦,٢٤٠,٢٤٣ جنيه مصري بعد استبعاد أثر الضريبة المؤجلة.

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٩,٤٣٨,٩٩٨	(١٧٧,٤٦٥,٤٣٣)		(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١١,٩٧٤,٠٩٤	٢١,٣٩٢,١٨١	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٨٢,٨٧٦	٤,٧٤٧,٧٠٢	(١-١٦)	استهلاك أصول حق انتفاع
٤٤,٨٨٥	٤٩,٩٩٠	(٥)	استهلاك الأصول غير ملموسة
(١,٧٤٤,٦٤٢)	(٦٥٣,٦٠٥)	(٣)	أرباح بيع أصول ثابتة
٦,٩٢٣,٣٧٣	٨٢٥,٠٩٧	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة العملاء
-	(١٥٤,٦٠٢)	(٨)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأرصدة المدينة الأخرى
(١,٣١٠,٦٤٧)	(٢٣٠,٥٦٤)		فوائد دائنة
٩٠,٢٣٣,٠٤٠	١٦٥,٠٥٧,٢٦٣		مصرفات تمويلية
٢٣٥,٩٤١,٩٧٧	١٣,٥٦٨,٠٢٩		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٧٠,٨٠٦,٧٤٠)	٤٣,٨٦٧,٤٧١		التغير في المخزون
(٢٠٩,١٥٣,١٧٥)	٥٣,٠٠٤,٢٦٩		التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون آخرون
٨٠,٧١٣,٩٨٤	(٢٥,٢٤١,٩٩١)		التغير في الموردين وأوراق الدفع ودائنون آخرون
(٦٣,٣٠٣,٩٥٤)	٨٥,١٩٧,٧٧٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨,٥٩٨,١٨٤)	(٨,٤٣٥,٠٨١)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١,٧٤٥,٩٤٦	٧٠١,٨٢٩	(٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٦٧٤,٨٨٩)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١١,٤٤١,١٧٥)	(٥,٤٥٤,٦١٥)	(٤)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١,٣١٠,٦٤٧	٢٣٠,٥٦٤		فوائد دائنة محصلة
(١٦,٩٨٢,٧٦٦)	(١٣,٦٣٢,١٩٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٥٣,١٦١,٧٠٢	١٢٤,٣٢٩,١٨١		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(١٤,٣٥٠,٣٦٢)	(١,٦٢٦,٣٩٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٦,٣١٣,٨٤٢)	(١٨,٢١٩,٣٢٦)		مدفوعات في عقود تأجير وترتيب
(٣,٦٦٨,٤٠٦)	-		مدفوعات في القروض قصيرة الأجل
-	٢٣,٣١٦,٠٨٤		مقبوضات من القروض قصيرة الأجل
(٨٦,٣٨٦,٥٩٩)	(١٧٥,٨٩٩,٠٣٨)		مصرفات تمويلية مدفوعة
١٢,٤٤٢,٤٩٣	(٤٨,٠٩٩,٤٩٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٦٧,٨٤٤,٢٢٧)	٢٣,٤٦٦,٠٨٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٥,٢٩٢,١٩٨	-		أثر تحرير أسعار الصرف للعملة الأجنبية للنقدية وما في حكمها
١١٦,٢٥٥,٥٤٥	٤٤,٦٥١,٤٣٩	(٩)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٥٣,٧٠٣,٥١٦	٦٨,١١٧,٥٢٧	(٩)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 المستقلة للشركة عن السنة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٥

أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترات السابقة.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية واعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ قامت الشركة بتطبيق بعض من هذه التعديلات الخاصة بمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) إعادة تقييم الأصول الثابتة.

وبتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في اقتصايات التضخم المفرط، ولا يوجد أثر لهذه التعديلات على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٣-٢ الأدوات المالية

الاعتراف الأولي

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

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

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

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

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

٣-٢ الأدوات 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.

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

• المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع 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 موقعة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٢ الأدوات المالية (تابع)

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

• تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

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

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية 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

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.

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 المقتناه 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

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها مما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الهيكل لا تمثل سيطرة.

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

٩-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٠-٢ العملاء والمدينون الآخرون

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١١-٢ 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.

١١-٢ 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضريبة الدخل الجارية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة 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 – باندا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

١٥-٢ الاعتراف بالإيراد

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

- أ- لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

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

بالنسبة للالتزامات 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.

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 لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها، تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٨-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٩ 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.

٢-٢٠ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢-٢١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٢٢ 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.

٢-٢٣ 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 المكتتاه مقابل تسوية مديونية وأصول ثابتة التي توقف المنشأة استخدامها بغرض بيعها والشركات التابعة والشقيقة التي تقتنيها المنشأة بغرض بيعها.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

١٠٠٠

۳ اصول ثابتہ

[illegible]

الشركة العربية لمنتجات الألبان – أراب ديري – بلندا (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للتوائم المالية الدورية المستقلة
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
 أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	تجهيزات وتركيبات الثروع	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل والتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات	معدات	آلات إنتاجية	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٢,٩٤٣,٦٦٩	٤,٣٢٤,٣٧٤	٨٠,٦٥٨,٥١	٩,٨٧٣,١٩٣	١١,٩٣٩,٠٨١	٦,٨٥٦,٠٩٨	٥٠,١١٥,٤٠٩	١٢٨,١٤٢,٤٩٢	٢١٢,٢٧٨,١٧٠	٦٩,٤٩٥,٣٧٢	١١,٨٥٣,٦٢٩	التكلفة
٢٧,٤٧٢,٠٠٢	-	٢,٧٩٤,٨١٠	٢,٥٣٦,٢٢٩	٣٦٥,٥٠٣	٢,٧٩٧,٩٥٧	-	١٦,٣٥٥,٥٠٣	٢,٦٢٢,٠٠٠	-	-	٢٠٢٤ يناير
٥,٨٧٩,٦٩٤	-	٢٥,٧٦٤	-	٢,٨٦٣,٠٦٦	٢٧٧,٩٢٨	٢,٧١٢,٩٣٦	-	-	-	-	إضافات محول من مشروع تحت التقييم (إيضاح ٤)
(١,٧٩٦,٨٠٢)	-	(٩,٢٣٤)	-	(١,٧٨٧,٥٦٨)	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٥٤٤,٤٩٨,٥٦٣	٤,٣٢٤,٣٧٤	١٠,٨٧٧,١٩١	١٢,٤٠٩,٤٢٢	١٣,٣٨٠,٠٨٢	٩,٩٣١,٩٨٣	٥٢,٨٢٨,٣٤٥	١٤٤,٤٩٧,٩٩٥	٢١٤,٩٠٠,١٧٠	٦٩,٤٩٥,٣٧٢	١١,٨٥٣,٦٢٩	٢٠٢٤ ديسمبر
(٢٠٤,٤٤١,٤٣٧)	(٣,٧٠٠,٥٦٩)	(٧,٠٨٨,٦٠٩)	(٦,٤٤٨٦,٩٧١)	(١٠,٣٩٦,٠٦٨)	(٥,٥٣٩,٣٢٧)	(٣٩,٣٥٢,٤٠٥)	(٧٧,٠٢٤,٠٩٣)	(٤٠,١٢٥,٩١٨)	(١٤,٧٣٧,٤٨٢)	-	مجموع الإهلاك
(٢٣,٨٦٨,٤٣٣)	(٥٧٥,٨١٨)	(٨٥١,٦٤٨)	(١,١٤٥,١٩٣)	(١,٢٢٩,٩٥٦)	(٣٩٥,٧٧١)	(٤,١٢٨,٦٥١)	(١٠,٨٩٦,٧٥٢)	(٣,٢٥٢,٩٥٠)	(١,٣٩١,٦٩٤)	-	٢٠٢٤ يناير
١,٧٩٥,٤٨٧	-	٩,٢٣٤	-	١,٧٨٦,٢٥٣	-	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(٢٢٦,٥١٤,٣٨٣)	(٤,٢٧٦,٣٨٧)	(٧,٩٣١,٠٢٣)	(٧,٦٣٢,١٦٤)	(٩,٨٣٩,٧٧١)	(٥,٩٣٥,٠٩٣)	(٤٣,٤٨١,٠٥٦)	(٨٧,٩٢٠,٨٤٥)	(٤٣,٣٧٨,٨٦٨)	(١٦,١١٩,١٧٦)	-	إهلاك الاستيعادات
٣١٧,٩٨٤,١٨٠	٤٧,٩٨٧	٢,٩٤٦,١٦٨	٤,٧٧٧,٢٥٨	٣,٥٤٠,٣١١	٣,٩٩٦,٨٩٠	٩,٣٤٧,٢٨٩	٥٦,٥٧٧,١٥٠	١٧١,٥٢١,٣٠٢	٥٣,٣٧٦,١٩٦	١١,٨٥٣,٦٢٩	٢٠٢٤ ديسمبر
١٢١,٩٣٩,٣٨٠	١١٠,٦٧٨	٦,٧٣٢,٠٤٠	٥,٩٠٣,٥٩١	٧,٧٨٠,٨٧٧	٤,٨٦٩,٧٧٤	٢٣,٤٥٤,٢٥٥	٥٨,٠٠٦,٠٠٤	٥,٠٨١,١٦١	-	-	صافي القيمة الدفترية في الأصول الميالة دفنرنا بالكامل وحال للت تعمل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤ مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	محول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣)	إضافات خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	جنيه مصري
١,٤١٥,٣٩٢	(٢,٢٧١,١٤٧)	٢,٤٥١,٠٧١	١,٢٣٥,٤٦٨	معدات
٣٢,٤٣٣,٨٤٢	(١,٠٣٢,٣٢٩)	١١٠,١٩١	٣٣,٣٥٥,٩٨٠	تجهيزات
٨٢٨,٥٩٠	-	٣٠٣,٠٣٣	٥٢٥,٥٥٧	أصول غير ملموسة
١٣,٤٤٥,٦١١	-	-	١٣,٤٤٥,٦١١	مباني
٦٢٧,٦٠١	(١,٩٨٤,٩٥٦)	٢,٥٩٠,٣٢٠	٢٢,٢٣٧	وسائل نقل
٤٨,٧٥١,٠٣٦	(٥,٢٨٨,٤٣٢)	٥,٤٥٤,٦١٥	٤٨,٥٨٤,٨٥٣	

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

٥ أصول غير ملموسة (برامج)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة / العام
٣,١٨٩,٢٨٥	-	إضافات خلال الفترة / العام
٦٧٤,٨٨٩	٣,١٨٩,٢٨٥	آخر الفترة / العام
٣,٨٦٤,١٧٤		مجمع الاستهلاك
(٣,١٤٠,٢٠٨)	(٣,٠٦٤,٠٧٨)	أول الفترة / العام
(٤٩,٩٩٠)	(٧٦,١٣٠)	استهلاك الفترة / العام
(٣,١٩٠,١٩٨)	(٣,١٤٠,٢٠٨)	آخر الفترة / العام
٦٧٣,٩٧٦	٤٩,٠٧٧	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٨١٣	١٧,٨١٣
٣٢,١٧٧	٢٧,٠٧٢
٤٩,٩٩٠	٤٤,٨٨٥

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦ استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	الشركة العربية المطورة للتجارة *
جنيه مصري	جنيه مصري	٨٠ %	شركة باندا للتجارة والتوزيع **
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		
١,٠٠٠,٠٠٣	١,٠٠٠,٠٠٣	٥٠,٠٠٠١٥ %	
٣,٢٥٠,٠٠٣	٣,٢٥٠,٠٠٣		

* خلال عام ٢٠٠٨ قامت الشركة بتأسيس الشركة العربية المطورة للتجارة (شركة مساهمة مصرية) وحدد رأس المال المصدر مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بنسبة مساهمة ٧٠٪ لعدد ٢١٠,٠٠٠ سهم وقامت الشركة بسداد قيمة حصتها بمبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، خلال عام ٢٠١٥ قامت الشركة بزيادة حصتها لتصبح نسبة المساهمة ٨٠٪ لعدد ٢٤٠,٠٠٠ سهم لتصبح قيمة المساهمة ٢,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

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

٧ مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٢١٣,٧٣٨,٣٣٣	٢٣٦,٤٩٩,٤٨٤	مهمات وقطع غيار
٢١٢,٩١٦,٣٩٦	١٩٠,٧٣٩,١٤٨	إنتاج تحت التشغيل
٥٩,٩٤٦,٦٥٧	٦٠,٢٩٢,٥٧٣	إنتاج تام
٤,٧٤٥,٢٧٨	٨,٦٨٨,٣٤٦	وقود وزيوت
١١٣,١٥٢,٣٥١	١٢٢,٨٦١,٧١٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٥٩٨,٨٨٥	٤٥٩,١١٤	
٦١٤,٠٠٣	٥٨٨,٧٣٤	
٦٠٥,٧١١,٩٠٣	٦٢٠,١٢٩,١١٣	
(٢٣٥,٨٦٠)	(٢٣٥,٨٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٦٠٥,٤٧٦,٠٤٣	٦١٩,٨٩٣,٢٥٣	
٤,٢٣٦,٥٥٩	٣٣,٦٨٦,٨٢٠	بضاعة بالطريق
٦٠٩,٧١٢,٦٠٢	٦٥٣,٥٨٠,٠٧٣	

٨ عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق قبض
٥٠٤,٣٨٧,٦٥٠	٦١٦,٣٥٩,٩٤٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١١,٤٢٥,٢٤٨	١١,٩٣٦,٩٥٥	دعم التصدير المستحق من صندوق دعم الصادرات
١٣,٣٠٩,١٣٧	٢٤,٨٩٦,٧٦٧	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة مستردة
٢٤٠,٩٦٣,٥٧٦	٢٢٩,٩٥٢,٦٨٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٣٠,٤٥٦,١٠٩	١١٣,٤٠٧,١٢٤	دفعات مقدمة - موردين
٧١,٤٣٢,٤٣٢	٧١,٠٨٣,٤٦٦	تأمينات لدى الغير
٧٤,٦٣٤,٥٧٥	٣٠,٤٠١,٣٣٠	سلف وعهد عاملين
٧,٦١٥,٥٠٧	٧,٤٦٨,٠٠٧	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ٢٣)
٣,٨٢١,٦٧١	٧٨٥,٤١٢	مستحقات على مندوبين بيع
١٠,٠٠٠	١١١,٢٥٠	أرصدة مدينة أخرى
٦,٤٩٠,٠٤٥	٥,٦٣٢,٤٠٢	
٦,١٦٥,٩٥٥	١١,٦٨٠,٨٢٧	
١,٠٧٠,٧١١,٩٠٥	١,١٢٣,٧١٦,١٧٤	
(٤١,١٢٢,١١٤)	(٤٠,٤٥١,٦١٩)	
١,٠٢٩,٥٨٩,٧٩١	١,٠٨٣,٢٦٤,٥٥٥	

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون الآخرون

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨ عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤,٨٧٧,٣٠٨	٣٤,٠٥٢,٢١١
٦,٢٤٤,٨٠٦	٦,٣٩٩,٤٠٨
٤١,١٢٢,١١٤	٤٠,٤٥١,٦١٩

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون الآخرون

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠,٤٥١,٦١٩	٤٧,٢٦٣,٧٦٨
٨٢٥,٠٩٧	٦,٩٢٣,٣٧٣
(١٥٤,٦٠٢)	-
٤١,١٢٢,١١٤	٥٤,١٨٧,١٤١

رصيد أول الفترة
المكون خلال الفترة في قيمة العملاء
الرد خلال الفترة في قيمة المدينون الآخرون
رصيد آخر الفترة

٩ نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٣٨١,٩٠٤	٥,٦٥٥,٩٥٤
١٨,٥٧٨,٢٢٧	١٣,٧٢٤,٩٥٣
٣٦,٩٣٠,٥٤٧	٢٢,٢٢٥,٥٧٨
٤,٢٢٦,٨٤٩	٣,٠٤٤,٩٥٤
٦٨,١١٧,٥٢٧	٤٤,٦٥١,٤٣٩

نقدية بالصندوق
حسابات جارية – جنيه مصري
حسابات جارية – عملات أجنبية
شيكات برسم التحصيل

١٠ رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٥٠٠ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري.

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
شركة جدوى للتنمية الصناعية	٣٦,٢٢	١٨١,٠٩٣,٧٣٤	١٨١,٠٩٣,٧٣٤
شركة بركة للتجارة والاستثمار	١٢,١٩	٦,٠٩٣,٨٨٠	٦,٠٩٣,٨٨٠
شركة الحصن للاستشارات	٨,٧٦	٤٣٨,٠٧٥,٨٨٧	٤٣,٨٠٧,٥٨٧
مارتينا فؤاد بخيت نخلة	٥,٠٥	٢٥٢,٥١١,٠٧	٢٥,٢٥١,١٠٧
السيد / محمد العباس السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠,٨٦٤,٥٥٨	١٩,٠٨٦,٤٥٨
السيد / محمد الناصر السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠,٨٦٤,٥٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥
السيد / محمد المأمون السيد السيد الجوهري	٣,٨٢	١٩٠,٨٦٤,٥٥٥	١٩,٠٨٦,٤٥٥
السيد / السيد السيد الجوهري	١,٤٦	٧٢٧,٦١١,٣	٧,٢٧٦,١١٣
مساهمون آخرون	٢٤,٨٦	١٢٤,٣٧٣,٢٨٥	١٢٤,٣٧٣,٢٨٥
	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم الخزينة

- خلال عام ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في ١ سبتمبر ٢٠٢٤ وقد بلغ عدد أسهم الخزينة المشتراة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ عدد ٨١٣,٠٠٠ سهم بقيمة ٢٠,٥٥٣,٦٤٨ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة – التزام
٣٧,٢٩٠,٧٩٢	٣٨,٧٦٩,٧٧٨	تسويات ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن التزام (أصل)
١٣٤,٤٨٩,١٠٩	(٥,٧٢٥,٧١٠)	ضريبة الدخل المؤجلة التي تنشأ عن (أصل) التزام
(٣٨,٩٥٧,٤١٦)	٤,٢٤٦,٧٢٤	رصيد آخر المدة – التزام
١٣٢,٨٢٢,٤٨٥	٣٧,٢٩٠,٧٩٢	

ضرائب الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة – (إيراد)
(٣٨,٩٥٧,٤١٦)	(١,١٦٩,١٤٨)	ضريبة الدخل الجارية
-	٢٩,٠٨٣,١٢٨	ضرائب الدخل
(٣٨,٩٥٧,٤١٦)	٢٧,٩١٣,٩٨٠	

١٢ مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	
١٧٨,٨٦٠	١٧٨,٨٦٠	

١٣ تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية – عملة محلية
٩٨٦,٩٧٥,١٣٥	٨٣١,١٧٠,٠٢٥	تسهيلات ائتمانية – عملة أجنبية
١٣٤,٦٩٨,٧٠٨	١٦٦,١٧٤,٦٣٧	
١,١٢١,٦٧٣,٨٤٣	٩٩٧,٣٤٤,٦٦٢	

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

١٤ قرض قصير الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	قرض قصير الاجل – عملة أجنبية
٢٨,٩١٠,١٦٨	٥,٥٩٤,٠٨٤	
٢٨,٩١٠,١٦٨	٥,٥٩٤,٠٨٤	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥ موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٩٨,٨٩١,٨٩٠	١٦٤,٧١٩,٦١٩	أوراق دفع
٧٠,٤٦٠,٦٠١	١١٩,٣٢٠,٣٣٠	مصرفات مستحقة
٢٩,٧٥٣,٠٨٦	٢٩,٠١٢,٥٨٥	تأمينات من الغير
٩٦,٦٥٠,٥٦٤	٩٨,٥٦٦,٠٨١	مصلحة الضرائب متنوعة
٤,٢٢٠,٢١٦	٥,٧٩٦,٦٢٢	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
-	٦,٨٠٥,٧٤٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣,٧١٠,٦٤٣	٣,٠٤٣,١٢٣	فوائد مستحقة
-	١٠,٨٤١,٧٧٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٤,٣٠١,٦٩٤	٢٣,٥٩٢,٩٨٤	
٤٢٧,٩٨٨,٦٩٤	٤٦١,٦٩٨,٨٥٩	

١٦ عقود تأجير وترتيب

١-١٦ أصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٣٨,١٧٧,٦٩١	٥,٣٨٧,٦٩١	أول الفترة / العام
٧,٣٢٩,٤٦٣	٣٢,٧٩٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / العام
٤٥,٥٠٧,١٥٤	٣٨,١٧٧,٦٩١	آخر الفترة / العام
(٧,٠٩٤,٦٢٢)	(٤,٢٩٢,٤٣٨)	مجمع الاستهلاك
(٤,٧٤٧,٧٠٢)	(٢,٨٠٢,١٨٤)	أول الفترة / العام
(١١,٨٤٢,٣٢٤)	(٧,٠٩٤,٦٢٢)	استهلاك الفترة / العام
٣٣,٦٦٤,٨٣٠	٣١,٠٨٣,٠٦٩	آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في
٤,١٧٣,٣٠٧	٣٤٨,٩٣٨	الستة أشهر المنتهية في
٥٧٤,٣٩٥	٣٣,٩٣٨	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٤,٧٤٧,٧٠٢	٣٨٢,٨٧٦	جنيه مصري

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

٢-١٦ التزامات عقود تأجير وترتيب

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عقود تأجير	عقود ترتيب	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
١٩٧,٦٨٢,١٧٥	٢٩,٣٤١,٣٢٧	١٦٨,٣٤٠,٨٤٨	أقساط مستحقة خلال عام
(٨٢,٨٨٩,٠٠٢)	(٥,٦٢٩,٨٥٨)	(٧٧,٢٥٩,١٤٤)	أقساط استحقاق أكثر من عام
١١٤,٧٩٣,١٧٣	٢٣,٧١١,٤٦٩	٩١,٠٨١,٧٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عقود تأجير	عقود ترتيب	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد الالتزام
٢٠٨,٥٧٢,٠٣٨	٢٤,٤٢٠,٨١٢	١٨٤,١٥١,٢٢٦	أقساط مستحقة خلال عام
(٦٠,٩٥٨,٦١٠)	(٣,٢٤١,٩٤٦)	(٥٧,٧١٦,٦٦٤)	أقساط استحقاق أكثر من عام
١٤٧,٦١٣,٤٢٨	٢١,١٧٨,٨٦٦	١٢٦,٤٣٤,٥٦٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦ عقود تأجير وترتيب (تابع)

١٦-٢ التزامات عقود تأجير وترتيب (تابع)

أ- بتاريخ ديسمبر ٢٠١٩ تم توقيع عقد بيع مع اعادة الاستئجار والمكون من أراضي ومباني مملوكة للشركة (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره مبلغ ١٧٥,٤٤٨,٣٧٥ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٦,٣١٤,٨٩٥ جنيه مصري على ان تكون القيمة الايجارية الربع سنوية ٨,٦٨٣,٤٢٩ جنيه مصري ولمدة سبع سنوات. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩,٩٣٤,٨٩٨ 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 يونيو ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الثالثة من عقد المباني، وبتاريخ سبتمبر ٢٠٢٢ تم استكمال المرحلة الرابعة من عقد المباني (المبوب بالأصول الثابتة).

وقد بلغ الاصل المعاد استئجاره مبلغ ١٦١,٨٣٦,٤٨٠ جنيه مصري وبدفعة مقدمة بلغت ٢٤,٤٥٤,٧٠٠ جنيه مصري على ان تكون القيمة الايجارية 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 للفقرات من (٦٦ب) حتى (٦٨ب) من ملحق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨). وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٩٨,٤٠٥,٩٤٩ جنيه مصري.

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

ث- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (٢٥) سيارة نقل ١,٥ طن لفترة تبدأ من ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٢٥ مايو ٢٠٢٩، بلغت القيمة 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 الإيجارية وذلك مقابل ١ جنيه مصري لكل سيارة وتم ادراج تلك الاصول ضمن اصول حق انتفاع. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٠,٣٥٤,٤٤٧ جنيه مصري.

ج- قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي لإيجار عدد (١) سيارة ركوب لفترة تبدأ من ٨ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٨ سبتمبر ٢٠٢٩، بلغت القيمة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٤٩٥,٨٣٣ جنيه مصري.

ح- 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 اقساط شهرية بنسبة زيادة سنوية بلغت ١٠٪ لمدة ٣٦ شهر. وقد بلغ رصيد الالتزام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٤٩١,٠٤٨ جنيه مصري.

١٧ المبيعات

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٨,١٦٧,١٠٥	٦٦٠,٦٠٣,٠٩٢	صافي مبيعات محلية
٦٤١,١٥٣,٢٨٤	٥٣١,١٨٤,٢٥٠	صافي مبيعات تصدير
<u>١,٤٣٩,٣٢٠,٣٨٩</u>	<u>١,١٩١,٧٨٧,٣٤٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٨ تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢٢,٠١٢,٧٣٧	٨٧١,٤٦٧,٩٧٨	خامات ومواد تعبئة وتغليف
٥١,٤٣٠,٥٦٨	٦٧,٢٩٩,٢٩٥	مرتبات وما في حكمها
٥٥,٤٦٦,٤٩٣	٥٥,٦٥٢,١٧٧	مصرفات صناعية أخرى
١٠,٦١٧,٧٨٧	١٩,٠٢٧,٨١٤	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٠٣٩,٥٢٧,٥٨٥	١,٠١٣,٤٤٧,٢٦٤	

١٩ مصرفات بيع وتوزيع

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٧٥٨,٢٤٠	٥٠,٣٣٦,١٠٥	مرتبات وما في حكمها
٢٦,٤٠٤,٦٥٥	١٠,١٣٦,٤٣٢	مصرفات تنشيطية
٥,٩٥٥,٧٩١	١,٨٨٠,٧٣٣	خصم وكلاء
١,٠٢٧,٧٢٣	١,٩٨٤,٥٠٤	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
١٧,٨١٣	١٧,٨١٣	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٣٤٨,٩٣٨	٤,١٧٣,٣٠٧	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦)
٣٧,٥٣٣,٧٧٩	٤٠,٥٥٤,٦٠٦	مصرفات أخرى
١٠٢,٠٤٦,٩٣٩	١٠٩,٠٨٣,٥٠٠	

٢٠ مصرفات تسويقية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩١٦,١٠٨	٣,٦٥٣,٨٣٤	مرتبات وما في حكمها
٩,٤٤٢,٢٣٩	٢١,٠١٣,٦٩٤	مصرفات تنشيطية
١٩,٥٩٢,٩٨٣	٥,٧٧٣,٤٩٤	دعاية وإعلان
٣٦,٩٢٦	١٩,٤٤٨	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,٨٧٠,٤٠٦	٢,٤٢٧,٩٨٢	مصرفات أخرى
٣٤,٨٥٨,٦٦٢	٣٢,٨٨٨,٤٥٢	

٢١ مصرفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٤١٤,٦٤٥	٢٩,٦٥٩,١٦٧	مرتبات وما في حكمها
٢٩١,٦٥٨	٣٦٠,٤١٥	اهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢٧,٠٧٢	٣٢,١٧٧	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٣٣,٩٣٨	٥٧٤,٣٩٥	استهلاك أصول حق انتفاع (إيضاح ١٦)
١٤,٠٣٥,٧٥٠	١٣,١٤٩,٩٩٣	مصرفات أخرى
٤١,٨٠٣,٠٦٣	٤٣,٧٧٦,١٤٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٢ نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

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

الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠١,٥٢٥,٠١٨	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	(خسائر) أرباح الفترة
(٨,٩٣٠,٣٨٩)	-	حصة العاملين (مقدرة)
(٧,١٤٤,٨٧٧)	-	مكافأة مجلس الإدارة (مقدرة)
٨٥,٤٤٩,٧٥٢	(١٣٨,٥٠٨,٠١٧)	النصيب الأساسي للمساهمين في (الخسائر) الأرباح
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٥٩٣٩٣٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,١٧١	(٠,٢٨)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

* تم احتساب حصة العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في التوزيع على أساس مشروع افتراضي (خسائر) أرباح الفترة لغرض حساب نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح.

٢٣ الالتزامات المحتملة

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري)، في حين بلغ رصيد الغطاء النقدي لهذه الخطابات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مبلغ ١١١,٢٥٠ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

٢٤ الموقف الضريبي

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية والشركة ملتزمة بإعداد الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقديمه في المواعيد القانونية،
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وأحيل الخلاف للنظر أمام لجان الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٣، وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة والطعن على بعض البنود التي ترى أحقيتها فيها برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وما زال الخلاف منظوراً.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٧، وتم الربط النهائي والموافقة على الربط، وتم التسوية.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٨ حتى تاريخه.

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٢٢، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة فيما يلي:

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤			السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			نوع العلاقة	
مصرفات	مبيعات	مشتريات	مصرفات	مبيعات	مشتريات		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
-	-	٣,٥٧٠,٣٧٤	-	-	٤,٦٨٨,٥٧٩	شركة شقيقة	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	١١٦,٠٦١,٤٦٩	-	-	٣٥,٦٨٤,٥٣٩	-	شركة شقيقة	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	٣,٦٦٢,٦٢٦	-	-	٥١,١٤٦,٤١٧	-	شركة تابعة	شركة باندا للتجارة والتوزيع
١,٢٠٠,٨١٥	-	-	١,٣٥٩,٠٩١	-	-	مساهم	شركة الدلتا للتأمين
١,٢٠٠,٨١٥	١١٩,٧٢٤,٠٩٥	٣,٥٧٠,٣٧٤	١,٣٥٩,٠٩١	٨٦,٨٣٠,٩٥٦	٤,٦٨٨,٥٧٩		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون جنيه مصري	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون جنيه مصري	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون جنيه مصري	عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون جنيه مصري	
٦,٠٨٨,٩١٤	-	٦,٣٤٢,٢٢٠	-	شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)
-	١,٤٥٦,٢٤١	-	٤٥٩,٢٧٦	شركة الدلتا للتأمين
-	٧,١٧٤,٢٥٣	-	١٧,٧٥١,٨٧٠	الشركة المصرية المتكاملة للصناعات الغذائية
-	٤٧,٥٥٣,١٥٣	-	٨,٨٢٣,٢٨٧	شركة باندا للتجارة والتوزيع
٧٢٠,٤٦٠	-	٧٢٠,٤٦٠	١١٥,٥٣١	الشركة العربية المطورة للتجارة
٦,٨٠٩,٣٧٤	٥٦,١٨٣,٦٤٧	٧,٠٦٢,٦٨٠	٢٧,١٤٩,٩٦٤	

٢٦ أصول غير متداولة بغرض البيع

تتمثل الأصول غير المتداولة بغرض البيع في قيمة الأصول (أراضي وعقارات وقطع غيار) بقيمة ٤٨,٥٤٤,١٦٧ جنيه مصري والمسجلة بصافي القيمة البيعية والتي تتضمن مبلغ ٤٦,٨٤٥,٧٠٠ جنيه مصري قيمة الأصول المستلمة (أراضي وعقارات) نظير مديونية مستحقة لصالح الشركة والتي تم تقييمها بواسطة أحد المقيمين المعتمدين والتي ترغب إدارة الشركة في التخلص منها خلال عام وتم تسويتها 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 ٣٥,١٥٥,٧٦٧ جنيه مصري وجارى تسويق باقي الأصول المتبقية خلال الفترة الحالية.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق.

(ب) خطر العملات الأجنبية.

(ج) خطر الفوائد.

(د) مخاطر الائتمان.

(هـ) مخاطر السيولة.

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ج (خطر الفوائد (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	التغير في	الأثر على الأرباح قبل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التغير في	الأثر على الأرباح قبل
معدل الفائدة	الضريبة	الضريبة	معدل الفائدة	الضريبة	الضريبة
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
+١٪	-	١,٥٠٨,٣١٠	+١٪	-	١,٥٠٨,٣١٠
-١٪	-	(١,٥٠٨,٣١٠)	-١٪	-	(١,٥٠٨,٣١٠)
+١٪	١٣,٤٨٢,٦٦٢	١٢,١١٥,١٠٨	+١٪	١٣,٤٨٢,٦٦٢	١٢,١١٥,١٠٨
-١٪	(١٣,٤٨٢,٦٦٢)	(١٢,١١٥,١٠٨)	-١٪	(١٣,٤٨٢,٦٦٢)	(١٢,١١٥,١٠٨)

د (خطر الائتمان

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الارصدة 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، 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 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	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	١١١,٧٩٩,١٧٠	١١٤,٧٩٣,١٧٣	٢٢٦,٥٩٢,٣٤٣
تسهيلات ائتمانية	-	١,١٢١,٦٧٣,٨٤٣	-	١,١٢١,٦٧٣,٨٤٣
موردين واوراق دفع	-	٢٦٩,٣٥٢,٤٩١	-	٢٦٩,٣٥٢,٤٩١
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٥٨,٦٣٦,٢٠٣	-	١٥٨,٦٣٦,٢٠٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	-	١,٦٦١,٤٦١,٧٠٧	١١٤,٧٩٣,١٧٣	١,٧٧٦,٢٥٤,٨٨٠

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القروض وعقود الترتيب التمويلي	-	٦٦,٥٥٢,٦٩٤	١٤٧,٦١٣,٤٢٨	٢١٤,١٦٦,١٢٢
تسهيلات ائتمانية	-	٩٩٧,٣٤٤,٦٦٢	-	٩٩٧,٣٤٤,٦٦٢
موردين واوراق دفع	-	٢٨٤,٠٣٩,٩٤٩	-	٢٨٤,٠٣٩,٩٤٩
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٧٧,٦٥٨,٩١٠	-	١٧٧,٦٥٨,٩١٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	-	١,٥٢٥,٥٥٩,٩١٢	١٤٧,٦١٣,٤٢٨	١,٦٧٣,٢٠٩,٣٤٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٩ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية 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.

٣٠ أحداث هامة

أ- بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪ وبتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري خفض سعر الائتمان وتخفيض بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٤,٥٪، وتقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وتدرس الشركة حالياً تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة. واعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ قامت الشركة بتطبيق بعض من هذه التعديلات الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) إعادة تقييم الاصول الثابتة.