

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
المركز المالي الدوري	١
قائمة الدخل الدورية	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	٥٥-٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ – ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة – القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية المستقلة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جهينة للصناعات الغذائية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه 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 والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

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

فقرة لفت إنتباه

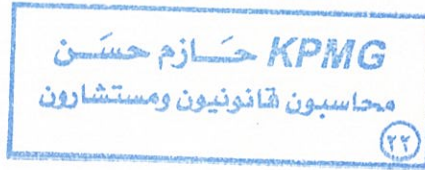
مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نود لفت الإنتباه إلى ما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة ، والتي تشير إلى أن إحدى الشركات التي تم دمجها في شركة جهينة للصناعات الغذائية كان لديها نزاع بخصوص إعفائها الضريبي لمدة عشر سنوات من سنة ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٨، حيث صدر قرار لجنة الطعن بعدم الإعتراف بالإعفاء الضريبي لتلك الشركة المندمجة وإخضاعها للضريبة عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤، والتي قامت برفع دعوى للإعتراض على قرار لجنة الطعن فيما تضمنه من إلغاء الإعفاء الضريبي الصادر بقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار، وقد سبق و أن قامت الشركة المندمجة ومستشارها القانوني والضريبي بدراسة أحقيتها في الحصول علي هذا الإعفاء وانتهى الراي إلى ترجيح أحقية الشركة المندمجة في الحصول على حكم لصالحها ، وعليه لم يتم تكوين مخصص لأية إلترام يتعلق بهذا الأمر و إعتبار أن هناك إلترام محتمل على الشركة.



إبراهيم مصطفى الشيخ

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١١)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢٦

شركة جهيينة للصناعات الغذائية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الاصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(١٦)	٢ ٩١٥ ٧٢٦ ٧٦٣	٢ ٩٧٤ ٢٤٠ ٣٣٢
مشروعات تحت التنفيذ	(١٧)	٢ ٣٦٣ ٧٠٣ ٣٨٥	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤
إستثمارات في شركات تابعة	(١٤)	١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤	١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤
أصول حق انتفاع	(٢-٣٠)	١٢٦ ١٤٧ ٩٣٠	١٢٠ ١٥٢ ١٩٤
إستثمارات مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة	(٢-١٥)	١٠٩ ٤٥٩ ٦٦٢	١٠٩ ٩٤٦ ٥٨٦
شهرة	(٣٨)	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠
الاصول غير المتداولة		٦ ٦٨٧ ١٠٠ ١٧٤	٦ ٣٩٨ ٥٧٤ ٢١٠
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٩)	٥ ٧٣٩ ٣٩٦ ٨٤٢	٥ ٠٤٢ ٠٠٥ ٢٧٧
عملاء وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠)	١ ٥٩٢ ٩٨٩ ٧٠٦	١ ٠١٠ ٩٠٥ ٣٦٧
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(١-٣٤)	٢ ٢٢٦ ٤٣٧ ٤٢٨	٢ ٠٨٧ ٠٣٣ ٧٥٥
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(١-١٥)	٦٥٨ ٧٢٠ ٤٤٨	٥٣٧ ٧٧١ ٢٧٦
نقدية وما في حكمها	(٢١)	٩١٢ ٧٦٠ ٥٧٢	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥
الأصول المتداولة		١١ ١٣٠ ٣٠٤ ٩٩٦	٩ ٣٨٣ ٥٣٦ ٣٩٠
إجمالي الأصول		١٧ ٨١٧ ٤٠٥ ١٧٠	١٥ ٧٨٢ ١١٠ ٦٠٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٢)	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣
إحتياطي قانوني		٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-
إحتياطي الدمج	(١-٢٣)	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢
إحتياطيات أخرى	(٢-٢٣)	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥
أرباح مرحلة		٣ ٦٧٧ ٦١٩ ٩٣٨	٣ ١٧٢ ٢٧٩ ٩٦٢
حقوق الملكية		٧ ٥١٦ ٥٠٠ ٩٢٠	٦ ٩٤٦ ٥٥٩ ٩١٢
الالتزامات غير المتداولة			
قروض	(١-٢٤)	١ ٦٦٦ ٠٨٥ ٣٩٢	١ ٣١٩ ٦٤٦ ٩٣٦
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(١-٣٠)	١٠٥ ٩٣٣ ٦٢١	٨٧ ٨١٨ ٦٧٣
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١-٢٨)	٣٦٣ ٦٧٨ ٢٥٧	٣٨٠ ٩٦٣ ٤٤٤
إيرادات مؤجلة - منح حكومية	(٣-٢٤)	١٨٧ ٧٠٠	٣٨٦ ٩٥٤
الالتزامات غير المتداولة		٢ ١٣٥ ٨٨٤ ٩٧٠	١ ٧٨٨ ٨١٦ ٠٠٧
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢٦)	٩٠ ٦٣٣ ٨٠٨	٩٠ ٦٣٣ ٨٠٨
قروض	(١-٢٤)	٥٨ ١٥٥ ٦٢٠	٥٩ ٦٢٤ ٢٦٥
تسهيلات ائتمانية	(٢٥)	٥ ٥٢٢ ٦٤٤ ٢٩٩	٥ ١١١ ٥٦١ ٢٦٢
موردون و ارصدة دائنة أخرى	(٢٧)	٢ ٣٥٧ ٢٣٢ ٠٠٨	١ ٧١٠ ٥٩٨ ٢٢٥
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة	(٢-٣٤)	-	٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣
إلتزامات ضرائب الدخل	(٢-٢٨)	٨٦ ١٠٤ ٣٤٦	-
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(١-٣٠)	٤٨ ٨٣٩ ٠٨١	٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥
إيرادات مؤجلة - منح حكومية	(٣-٢٤)	١ ٤١٠ ١١٨	١ ٨١٢ ٧٠٣
الالتزامات المتداولة		٨ ١٦٥ ٠١٩ ٢٨٠	٧ ٠٤٦ ٧٣٤ ٦٨١
إجمالي الالتزامات		١٠ ٣٠٠ ٩٠٤ ٢٥٠	٨ ٨٣٥ ٥٥٠ ٦٨٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٧ ٨١٧ ٤٠٥ ١٧٠	١٥ ٧٨٢ ١١٠ ٦٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المستقلة و تقرأ معها.

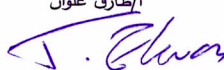
رئيس مجلس الإدارة

أ/أحمد الوكيل



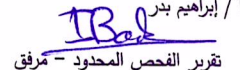
رئيس القطاع المالي

أ/طارق علوان



نائب رئيس القطاع المالي

أ/إبراهيم بدر



تقرير الفحص المحدود - مرفق

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصري		
جنيه مصري	جنيه مصري			
٢ ٢٦٢ ٧٨٢ ٦٤٣	٧ ٧٢٣ ٣٠١ ١٦١	(١٣)	صافي المبيعات	
(١ ٨٤٢ ١٢٩ ٩١٦)	(٦ ٣٣١ ٠٧٥ ١١٥)	(٦)	تكلفة المبيعات	
٤٢٠ ٦٥٢ ٧٢٧	١ ٣٩٢ ٢٢٦ ٠٤٦		مجمّل الربح	
١٦ ٧٤١ ٦٩٢	٢٧ ٤٥٣ ٨٤٢	(٧)	إيرادات تشغيله أخرى	
(٣١ ٨٢٣ ٤١٨)	(٩٨ ٧٤٥ ٤٩٢)	(٨)	مصروفات بيع وتوزيع	
(٤٢ ٦٦٢ ٤٤٤)	(٢٠٧ ٤٥٠ ٦١٠)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية	
٥٢٨ ٢٧٠	١ ٥١٣ ٦٦٨	(٢-٢٦)	رد الإضمحلال في اصول مالية	
(٥ ٦٨٧ ٤٨٦)	(١٩ ٠٢٦ ٧٢٥)	(١٠)	مصروفات أخرى	
٣٥٧ ٧٤٩ ٣٤١	١ ٠٩٥ ٩٧٠ ٧٢٩		ارباح التشغيل	
(٩٠ ٤٤١ ٤٢٧)	(٣٧٩ ٢٥٠ ٠٥٨)	(١١)	صافي المصروفات التمويلية	
٢٦٧ ٣٠٧ ٩١٤	٧١٦ ٧٢٠ ٦٧١		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	
(٦٢ ٣٢٦ ٧٧٤)	(١٤٦ ٧٧٩ ٦٦٣)	(٢٨-٤)	ضريبة الدخل	
٢٠٤ ٩٨١ ١٤٠	٥٦٩ ٩٤١ ٠٠٨		صافي ربح الفترة	
٠,١٧	٠,٤٨	(٣٧)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المستقلة و تقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح رقم	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
٢٠٤ ٩٨١ ١٤٠	٥٦٩ ٩٤١ ٠٠٨		صافى ربح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
٢٠٤ ٩٨١ ١٤٠	٥٦٩ ٩٤١ ٠٠٨		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً متتم من هذه القوائم المالية المستقلة و تقرأ معها.

شركة جبهة للصناعات الغذائية (الشركة الدامجة)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	الإرباح المرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي المج	احتياطي عام	علاوة إصدار الأسهم	الإحتياطي الكلوني	رأس المال المصدر والمنفوع
جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري
٢ ٥٦٠ ٩٩١ ٦٩٤	٨١٧ ٩٦٣ ٦٤٣	-	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥ (١)
٢٠٤ ٩٨١ ١٤٠	٢٠٤ ٩٨١ ١٤٠	-	-	-	-	-	الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٥/٢/٢٧ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١ (٢)
٢ ٧٧٦ ١٨٨ ١٢١	-	٢٥٧ ٠٨٨ ٠٦٣	٢ ٥١٩ ١٠٠ ٥٠٨	-	-	-	تسويات ناتجة من عملية الاندماج
(٩٤ ٧٧٤ ٨٦٥)	-	-	(٩٤ ٧٧٤ ٨٦٥)	-	-	-	إفقال صافي حقوق الملكية الشركات المنمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تاريخ الاندماج
(١ ٤٤٩ ٣٦٢ ٢٣٣)	-	-	(١ ٤٤٩ ٣٦٢ ٢٣٣)	-	-	-	توزيعات أرباح خلال عام ٢٠٢٤ للشركات المنمجة
-	-	-	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	-	-	-	تكلفة الاستثمارات للشركات المنمجة
-	(٧٩٦ ٨١٨ ٧٥٤)	-	٧٩٦ ٨١٨ ٧٥٤	-	(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)	-	إفقال الإحتياطي القانوني في فائض الدمج
٢ ٤٤٣ ٥٤٦ ٠٠٣	٢ ٤٤٣ ٥٤٦ ٠٠٣	-	-	-	-	-	إفقال الإرباح المرحلة للشركة الدامجة
(٣٦٥ ٥٠٢ ٤٠٩)	(٣٦٥ ٥٠٢ ٤٠٩)	-	-	-	-	-	صافي إرباح وخصائر الشركات المنمجة خلال عام ٢٠٢٤
٢ ٣٨٢ ٠٨٢	-	٢ ٣٨٢ ٠٨٢	-	-	-	-	أثار فروق العملة الناتجة عن ترجمة الإرصدة بالعملة الأجنبية (تطبيق ملحق هـ)
-	-	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	-	-	أثر إعادة تقييم الأراضي في شركة المروة للصناعات الغذائية
٣٤١ ٠١٠ ٣٥٦	٣٤١ ٠١٠ ٣٥٦	-	-	-	-	-	إفقال قيمة علاوة الإصدار
٣ ٨٥٨ ٤٦٨ ٢٢٥	١ ٨٢٧ ٢١٦ ٣٣٦	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)	-	الدخل الشامل للشركات المنمجة عن الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٧
٦ ٤١٩ ٤٥٩ ٩٢٩	٢ ٦٤٥ ١٧٩ ٩٧٩	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	-	-	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	إجمالي تسويات ناتجة من عملية الاندماج (٣)
٦ ٩٤٩ ٥٥٩ ٩١٢	٣ ١٧٢ ٢٧٩ ٩٦٢	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢	-	-	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٢٥٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (١)+(٢)+(٣)
-	(٦٤ ٦٠١ ٠٣٢)	-	-	-	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦
٥٦٩ ٩٤١ ٠٠٨	٥٦٩ ٩٤١ ٠٠٨	-	-	-	-	-	المحول الي احتياطي قانوني
٧ ٥١٦ ٥٠٠ ٩٢٠	٣ ٦٧٧ ٦١٩ ٩٣٨	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢	-	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٢٥٢	صافي ربح الفترة
							الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فترة الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦				
					جنيه مصري
					التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٦٧ ٣٠٧ ٩١٤	٧١٦ ٧٢٠ ٦٧١				صافي ربح الفترة قبل الضرائب
					يتم تسويته بما يلي:
٢٣ ٩٠٦ ٠١٦	٨٠ ٨٣٢ ٨٧٩	(١٦)			إهلاك أصول ثابتة
٦١٧ ٥٠٠	٤ ٦٦٨ ٩٥٣	(٣٠-٢)			استهلاك أصول حق انتفاع عقود إيجار
١ ٩٠٧ ٠٩٨	٦ ١٤٦ ٠١٣	(٣٠-١)			فوائد عن التزامات عقود التأجير
(٣ ٨٠١ ٣٤٥)	(٤٨ ٥٥٤ ٨٧٤)	(١١)			فوائد دائنة
-	(٤ ١٠٢ ٢٨٤)				أرباح بيع أصول ثابتة
(٥٢٨ ٢٧٠)	(٢ ٧٢٥ ١٤٧)				الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٧ ٨٧٧ ٦١١	٣٠٧ ٠٥٦ ٦٤٩				مصروفات تمويلية
(٦ ٢٥٧ ٠٨٢)	(٢٩٢ ٤٨٠ ٣٨٤)				فروق عملة
٣٧١ ٠٢٩ ٤٤٢	٧٦٧ ٥٦٢ ٤٧٦				
					التغير في:
(١٤١ ٩٥١ ٦٤٦)	(٥٧٩ ٣٥٩ ١٩٢)				مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤ ٣٧٣ ٢٣٣)	(٦٩٧ ٣٩١ ٥٦٥)				مخزون
(٩٥٩ ٢٥٤ ٢٣٨)	(١٦٦ ١٥٢ ٣٣٦)				أطراف ذات علاقة
١١٧٠ ٦٨٥ ٥٠٩	٦٤٦ ٦٣٣ ٧٨٣				موردين وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٦ ١٣٥ ٧٣٤	(٢٨ ٧٠٦ ٨٣٤)				صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢١٦ ٥٥١ ٠٣٣)	(٧٧ ٩٦٠ ٥٠٤)	(٢٨-٢)			ضرائب دخل مسددة
١٧٩ ٥٨٤ ٧٠١	(١٠٦ ٦٦٧ ٣٣٨)				التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
					التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٢ ٧٣٨ ٥٥٤)	(٣٦٣ ٨٥٠ ٠٣١)	(٩-١٠)			مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(١٢٠ ٤٦٢ ٢٤٨)				مدفوع لشراء إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٤ ١٠٢ ٢٨٤				مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥٢ ٧٣٨ ٥٥٤)	(٤٨٠ ٢٠٩ ٩٩٥)				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١ ٨٧٦ ٦١٦)	(٥٥٥ ٦٦٩)				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٢١ ٢٣٠ ٣١٧	٧٥٥ ٤٥١ ٠٠٩	(٢٤)			المسدد من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي
٣ ٨٠١ ٣٤٥	٤٨ ٥٥٤ ٨٧٤	(١١)			صافي المحصل (المسدد) من تسهيلات ائتمانية وقروض
(٨٧ ٨٧٧ ٦١١)	(٣٠٧ ٠٥٦ ٦٤٩)				فوائد محصلة
-	٤ ٩٤٣ ٢٤١				فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
١ ٠٨١ ٨١٥ ٤٠٠	-				المسدد من التزامات عقود تأجير تشغيلي
١ ٢١٧ ١٩٢ ٨٣٥	٥٠١ ٣٣٦ ٨٠٦				المتحصل من الشركات المندمجة نتيجة الاندماج
١ ٣٤٤ ٠٣٨ ٩٨٢	(٨٥ ٥٤٠ ٥٢٧)				صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦ ٢٥٧ ٠٨٢	٢٩٢ ٤٨٠ ٣٨٤				صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١١ ٦٥٤ ٧٤١	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥				فروق العملة
١٣٦١ ٩٥٠ ٨٠٥	٩١٢ ٧٦٠ ٥٧٢	(٢١)			النقدية وما في حكمها في ١ يناير
					النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (٤٠) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المستقلة و تقرأ معها.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية ("الشركة") عام ١٩٩٥ في ظل قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الإقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.

تحددت مدة الشركة بـ ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤.

مقر الشركة: مبنى ٢ البوليغون -سوديك ويست-الشيخ زايد- الجيزة

المصانع: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٣٩-٤٠.

يرأس مجلس إدارتها الأستاذ/ أحمد الوكيل.

- تعد الشركة شركة قابضة.

- اندماج مجموعة الشركات الصناعية التابعة للشركة بها.

قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة جهينة للصناعات الغذائية المنعقدة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ الموافقة علي اندماج كلا من :-

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثه والشركة المصرية لمنتجات الألبان والشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجي فود وشركة المروة للصناعات الغذائية بالشركة.

وذلك علي اساس القيمة الدفترية للشركة الدامجة والشركات المندمجة وفقا للقوائم المالية للشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وهو التاريخ المتخذ اساسا للاندماج (ايضاح ٣٨).

٢ - غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع الألبان ومنتجاتها وجميع مشتقاتها والأجبان بأنواعها وعصائر الفواكه المختلفة والمشروبات والمواد المثلجة، وتجهيز وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع المواد الغذائية وبصفة عامة تصنيع المنتجات الزراعية.

و قد وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ علي تعديل المادة رقم ٣ من النظام الاساسي للشركة ليصبح غرض الشركة علي النحو التالي:-

- ١/ تصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع الألبان ومنتجاتها وجميع مشتقاتها والأجبان بكافة أنواعها ومشتقاتها.
- ٢/ إنتاج وتصنيع وتغليف وتعبئة كافة أنواع العصائر وعصير ولب ومركزات الفواكه المختلفة والخضراوات والمشروبات والمواد المثلجة والمربات والفواكه المحفوظة والمواد المثلجة بجميع مشتقاتها.
- ٣/ حفظ بالتبريد لمنتجات الألبان والعصائر والحفظ بالتجميد لمركزات العصائر.
- ٤/ إقامة وإنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج وتجهيز وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع المواد الغذائية وبصفة عامة تصنيع المنتجات الزراعية.
- ٥/ إقامة وتشغيل ثلاجة لحفظ وتبريد وتجميد وتخزين المواد الغذائية ومنتجات الشركة والحاصلات الزراعية بكافة أنواعها والخضراوات والفواكه للشركة وللغير.

- ٦ / إستيراد كافة مستلزمات الإنتاج اللازمة لخدمة النشاط وذلك في حدود اللوائح والقوانين السارية
- ٧/ تخزين كافة منتجات الشركة والمنتجات الغذائية الأخرى للشركة وللغير مع مراعاة احكام و قوانين واللوائح و القرارات السارية و بشرط إستصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطه.

ويجوز للشركة أن تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات غيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر كما يجوز لها أن تندمج فيها أو تشتريها أو تلحقها بها و ذلك طبقاً لاحكام القانون.

القيد ببورصة الاوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمى للبورصة المصرية.

٣- - أسس الإعداد

١-٣ الالتزام بالمعايير والقوانين للشركة

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٥ مايو ٢٠٢٦.

٢-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول و الالتزامات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة.

تم اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٣ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٣ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية و عوامل اخري متنوعة تري ادارة الشركة معقوليتها في ظل الظروف و الأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.

ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والفترات المستقبلية. وفيما يلي المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة خلال الفترات المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (٢٠ ، ٢٦) : الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (١٦) : الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

إيضاح رقم (٢٨) : الاعتراف بالأصول و الالتزامات الضريبية الجارية و المؤجلة و قياسها

إيضاح رقم (٢٦) : المخصصات و الإلتزامات المحتملة

٣-٤-١ التقديرات والحكم الشخصي

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرضيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات خلال السنوات المالية اللاحقة.

الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

تستخدم الشركة سجل المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء، تستند معدلات الإنخفاض إلى أيام التأخير لأرصدة العملاء.

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السدادات التاريخية للشركة والتي يتم ملاحظتها، تقوم الشركة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية، على سبيل المثال إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية، في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السدادات التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السدادات التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري، قد لا تمثل الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالشركة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض القيم الدفترية لتلك الأصول عن القيمة القابلة للاسترداد ومدى وجود خسائر إضمحلال تكون قد حدثت تستوجب الاعتراف بها. يتطلب تحديد وجود مؤشرات الانخفاض استخدام أفضل تقديرات ممكنة للإدارة بناء على معلومات يتم الحصول عليها من خلال الشركة، ومن خلال السوق مع الاعتماد على الخبرة السابقة.

عندما يتم تحديد المؤشرات المؤيدة لاحتمال وجود انخفاض في قيمة الأصل، تقوم الإدارة بتقدير خسارة الإضمحلال باستخدام أساليب تقييم ملائمة. إن تحديد مؤشرات وجود إضمحلال وتقدير قيمة الإضمحلال يعتمد على عناصر قد تختلف من وقت لآخر بشكل قد يؤثر على تقديرات الإدارة.

الاعتراف بالأصول و الالتزامات الضريبية الجارية و المؤجلة و قياسها

يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة الشركة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب. تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغيرات في التقديرات المحاسبية.

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية المستقلة والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والاساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة الشركة.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراسات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية المستقلة ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تُمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

٤- أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية الدورية المستقلة.

٤-١ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح أو الخسائر.

٤-٢ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة، وذلك عندما يكون للشركة سلطة على الأنشطة ذات العلاقة بغرض تحقيق منافع من سلطة التحكم في المنشأة المستثمر فيها وإن تكون الشركة لها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة تدخلها في المنشأة المستثمر فيها وقادرة على استخدام سلطته في التأثير على قيمة العوائد التي تحصل عليها من المنشأة المستثمر فيها والتعرض لتغير العوائد. ويتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي اضمحلال في القيمة وتحمله على الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده.

ويتم رد خسارة اضمحلال فقط في حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة اضمحلال في الاعتبار.

٣-٤ الأدوات المالية

١-٣-٤ الأصول المالية

التبويب

تصنف الشركة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)،
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال بالشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما و فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات ضمنية بكاملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط دفع أصل المبلغ والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات / (مصرفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصرفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصرفات إضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

• القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي في بند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات/(مصرفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الإضمحلال

تقوم الشركة عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالاستثمار في أدوات الدين والمدرجة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. حيث تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للعملاء، وتطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر عند الاعتراف الأولي للعملاء.

٤-٣-٢ الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة

تويب الأداة كاللتزام أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كاللتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات الشركة وذلك في تاريخ إصدار تلك الأدوات.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد يعطي الحق للشركة في صافي أصول منشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة أو صافي قيمة الأصول المحولة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة.

الالتزامات المالية

تم تصنيف الالتزامات المالية إما التزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو التزامات مالية أخرى.

الالتزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحمل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

٤-٣-٣ استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذٍ تعترف بالحصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام بمقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها.

أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كاقتراض بضمان ذلك الأصل. يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها، أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

٤-٣-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو محبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة الخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ نشأتها. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) عندما تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفائه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى. أرصدة البنوك سحب على المكشوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزءاً من إدارة أموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.

النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل التي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

٤-٤ الشهرية

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الشهرية بالتكلفة، وهي الزيادة في القيمة المدفوعة عن القيمة العادلة للأصول التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات المقيدة. وبعد هذا القياس الأولي يتم قياس الشهرية المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال. ولا يتم رد خسارة الاضمحلال والشهرة لا تستهلك.

٥-٤ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة إيضاح رقم (١٦). تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتنائها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
مبانى وإنشاءات ومرافق	٥٠-١٣.٣
آلات ومعدات	أكثر من عام ١٣- عام
سيارات ووسائل نقل وإنتقال	٨-٥
عدد وأدوات	١٠-٣
الفوارغ البلاستيكية و بالتات	٥ سنوات
مبردات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	أكثر من عام ١٠- اعوام
حاسب آلي	٥ - ٣.٣٣

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

٤-٦ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٧). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٤-٧ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فأن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقيم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معا في أصغر مجموعة للأصول المولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة في غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصول التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٨-٤ المحاسبة عن المنح الحكومية

المنح الحكومية المرتبطة بأصول - بما في ذلك المنح غير النقدية المثبتة بقيمتها العادلة - تعرض في المركز المالي بإثباتها كإيرادات مؤجلة (تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً وتثبت في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لأساس منهجي منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل).

٩-٤ أصول حقوق انتفاع

تقاس أصول حق الانتفاع بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. يتم استهلاك أصول حقوق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الاعمار الانتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

١٠-٤ عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

يتم اثبات عقود الإيجار كأصول حقوق انتفاع إضافة الى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الأصول المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كافة دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم اثبات تكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم استهلاك أصول حقوق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسه خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسه المستأجر لذلك الخيار.

عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الاجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل. تمثل الأصول منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل.

ويتم اثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار

عند تجديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الانهاء، يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما اذا كان من المؤكد بصورة معقولة ان يتم تجديده (أو لن يتم انهاءه).

تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما اذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما اذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات اذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

- عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

إذا قامت الشركة بتحويل أصل لشركة أخرى وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل أم لا.

- في حالة إن تحويل الأصل ليست عملية بيع:

(أ) تقوم الشركة بالاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، و الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

١١-٤ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل).

يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

١٢-٤ الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة مستقبلاً المرتبطة بأدوات الدين كجزء من أصولها المالية ، والتي يتم إدراجها بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تطبق الشركة الأسلوب المبسط ، الذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي للأصول المدينة.

١٣-٤ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد اشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها.

١٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو حكمي نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام، وتقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديله وفقا لأفضل تقدير.

١٥-٤ الإيراد

البضاعة المباعة

يقاس الإيراد من بيع البضائع في خلال النشاط العادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة ذلك بالصافي بعد خصم المرتجعات وقيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به الشركة.

يتم الاعتراف بالإيراد عند تواجد دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبيان المخاطر والعوائد الأساسية للملكية و السيطرة على أصول موضوع العقد قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل المحتمل حدوثه والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بشكل موثوق فية وانه لا يكون للشركة سيطرة فعالة او مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط بإعادة ملكية البضاعة وان قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فية. إذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وان القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فية فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

- و تتمثل الإيرادات في المبيعات التي تقوم بها الشركة لعملائها في نقطة زمنية محددة.

تحديد أسعار المعاملة

تقوم الشركة بتحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقاتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

دعم الصادرات

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي علي مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوفر التأكد المناسب بان الشركة سوف تستحق الدعم وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول علي الدعم ، هذا و تقوم الشركة بتبويب إيرادات دعم الصادرات في إيرادات تشغيلية أخرى.

١٦-٤ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة والأرباح المحققة من بيع الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح الخسائر. تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلا من الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

الضريبة الجارية:

ويتم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن الفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالتزام بالمركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠٪ من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٨-٤ تكاليف إنهاء تعاقد العاملين

لا يوجد لدى الشركة خطة معدة مسبقاً للتقاعد و لكن يتم الاعتراف بتكاليف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح - دون وجود إمكانية الإلغاء - بخطة مفصلة لإنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي. طبقاً لقانون العمل رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥ والقوانين المصرية ذات العلاقة .

١٩-٤ التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة حيث يقوم بالنسبة للشركة باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها بناءً على توافر المعلومات المالية المفصلة.

يوجد بالشركة قطاعين تشغيليين، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له.

تقارير القطاعات	عمليات
قطاعات الألبان	تصنيع وبيع منتجات الألبان و مشتقاتها
قطاع العصائر ومركزات الفاكهة	يقوم قطاع العصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعها

٢٠-٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات التي تقوم بها الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة.

٥ - القيمة العادلة

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً لما يلي:-

يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

القيمة الدفترية لأدوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمها السوقية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول	لأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة
المستوى الثاني	مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى ١ والمحددة للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى الثالث	مصادر بيانات أخرى للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد

إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس.

تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي حدث خلالها التغيير.

١-٥ الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٦- تكلفة المبيعات

الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٥٣ ٤١٥ ٩٤٩	٥ ٨٩٥ ١٨٥ ٤٢٢	تكلفه مواد خام ومهمات تشغيل
١٧ ٩٣٠ ٩٨٦	٦٥ ٨٧٤ ٢٧٤	مصرفوف الإهلاك أصول ثابتة
٦١٧ ٥٠٠	٤ ٦٦٨ ٩٥٣	مصرفوف أهلاك اصول حق انتفاع
٢٣ ٨١٢ ٩٨٥	١١٣ ٨٨٨ ٧٧٨	اجور و مرتبات تشغيلية
٥٠ ٣٤٦ ٣١٥	١٩٦ ٨٠٨ ٨٨٠	مصرفوفات اصلاح وصيانة
٢٠ ٢٧٤ ٦٦٧	٧٦ ٥٤٥ ٧١٩	مصرفوفات كهرباء ومياه وغاز
٦ ١٩٠ ٣٩٣	٩٠ ٥٢١ ١٣٦	مصرفوف إيجار تشغيلي *
٦ ٣٧٤ ٨٢٥	٢١ ٣٣٩ ٨٧٧	مصرفوفات صناعيه اخري
٣ ٤٧٨ ٩٦٣ ٦٢٠	٦ ٤٦٤ ٨٣٣ ٠٣٩	تكلفه الانتاج التام المتاح للبيع
		(يخصم)
(١ ٦٣٦ ٨٣٣ ٧٠٤)	(١٣٣ ٧٥٧ ٩٢٤)	التغير في الانتاج التام وتحت التشغيل
١ ٨٤٢ ١٢٩ ٩١٦	٦ ٣٣١ ٠٧٥ ١١٥	

* يتمثل هذا المصروف في القيمة الايجارية لعقود إيجار قصيرة الاجل و التي تعفى عن معالجتها كأصل حق انتفاع و
إلتزامات إيجار طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

٧- إيرادات تشغيليه أخرى

الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٩٧٦ ٨١٢	١٣ ٣٢٦ ٨١٥	ايرادات دعم الصادرات
٦٦٠ ٠٠٠	٨٧٥ ٠٠٠	ايراد تأجير أصول لشركات تابعة
١ ٧٤٦ ٧٧٤	٨ ٥٤٧ ٩٠٤	إيرادات بيع خردة ومخلفات
-	٤ ١٠٢ ٢٨٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٥٨ ١٠٦	٦٠١ ٨٣٩	ايرادات منح حكومية
١٦ ٧٤١ ٦٩٢	٢٧ ٤٥٣ ٨٤٢	

٨- مصروفات بيع وتوزيع

الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٧٥٦ ٣١٩	٣٩ ٤٧٢ ٢٦٥	دعاية وإعلان
٩٤١ ٤٠٠	٢٧ ١٤١ ٨٣٣	أجور ومرتبات
٢ ٤٤٣ ١٤٢	٣٦٣ ٢٥٠	مصروف الإهلاك
٣ ١٠٩ ٤٢٦	٢٦ ١٥٠ ٠٤٥	مصروفات شحن وتصدير
١٤٥ ٤١٥	٥ ٦١٨ ٠٩٩	أخرى
(٥ ٥٧٢ ٢٨٤)	-	المصروفات المحملة على الشركة التابعة *
٣١ ٨٢٣ ٤١٨	٩٨ ٧٤٥ ٤٩٢	

* تم إعادة تحميل مبلغ ٥ ٥٧٢ ٢٨٤ جنيه مصري من مصروفات البيع و التوزيع وتوزيعه على شركة طيبة للتجارة والتوزيع خلال شهري يناير و فبراير ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٦) .

٩- مصروفات إدارية و عمومية

الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦ ٠٧٤ ٠٠٤	١٢٤ ٣٤٩ ٨٤٧	مصروفات عاملين
٢ ٩١٤ ٣٨٨	١٤ ٥٩٥ ٣٥٥	مصروف الإهلاك
٨٤٨ ٨٠٣	١٠ ٨٨٧ ٩٢٠	إيجارات إدارية *
١ ٧٧٥ ٣٣٤	١٤ ٢٢٦ ٢٤٥	رسوم اشتراكات برامج حاسب الي
٦١١ ٦٨٠	٣ ٥٢٨ ٢٨٠	مصروفات اصلاح وصيانة
٢١٦ ٤٦٥	١١ ١٥٩ ٩٣١	مصاريف إنهاء خدمة
٣٦٠ ٠٠٠	٧٧٠ ٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة إيضاح (٣٥)
٢ ٨٥٠ ٠٠٠	-	تبرعات
٣١٦ ٢٦١	٥١٩ ٣٣٨	مصروفات انتقالات
٢ ٢٦٤ ١٣١	١ ٨٩٢ ٢٩٠	أتعاب مراقب الحسابات
١ ٥٨٤ ٢١٣	٣ ١٦٢ ٧٥٤	مصروفات بحث و تطوير
١ ٢٣٩ ٢٠٠	٤ ٤٧٣ ١١٥	مصروفات استشارية و اشتراكات
٨ ٧٤٢ ٠٦٧	١٧ ٨٨٥ ٥٣٧	مصروفات إدارية أخرى
(٧ ١٣٤ ١٠١)	-	المصروفات المحملة علي الشركة التابعة **
٤٢ ٦٦٢ ٤٤٤	٢٠٧ ٤٥٠ ٦١٠	

* يتمثل هذا المصروف في القيمة الايجارية لعقود إيجار قصيرة الاجل و التي تعفى عن معالجتها كأصل حق انتفاع طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير .

** تم إعادة تحميل مبلغ ٧ ١٣٤ ١٠١ جنيه مصري من المصروفات الإدارية و العمومية وتوزيعه على شركة طيبة للتجارة والتوزيع خلال شهري يناير و فبراير ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٦) .

١٠ - مصروفات أخرى

الفترة من ٢٠٢٦/١/١	الفترة من ٢٠٢٥/١/١
حتى ٢٠٢٦/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩.٠٢٦.٧٢٥	٥.٦٨٧.٤٨٦
١٩.٠٢٦.٧٢٥	٥.٦٨٧.٤٨٦

مساهمة تكافلية

١١ - صافي المصروفات التمويلية

الفترة من ٢٠٢٦/١/١	الفترة من ٢٠٢٥/١/١
حتى ٢٠٢٦/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٢.٦٤٦.٩٩٣	٨٩.٧٨٤.٧٠٩
(٤٨.٥٥٤.٨٧٤)	(٣.٨٠١.٣٤٥)
١١٥.١٥٧.٩٤٠	٦.٠٤٧.٧٧٨
-	(١.٥٨٩.٧١٥)
٣٧٩.٢٥٠.٠٥٨	٩٠.٤٤١.٤٢٧

الفوائد والمصروفات التمويلية

الفوائد الدائنة

صافي خسائر فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

المصروفات المحملة علي الشركة التابعة *

* تم إعادة تحميل مبلغ ١.٥٨٩.٧١٥ جنيه مصري من المصروفات التمويلية وتوزيعه على شركة طيبة للتجارة والتوزيع خلال شهري يناير و فبراير ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٦).

١٢-التقارير القطاعية

١٢-١ التقارير القطاعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات المنتجات وقد تم إعداد التقرير لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التنظيمي والإداري لا تتضمن نتائج قطاعات المنتجات وحدات تساهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع. وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

قطاع الألبان و المبردات	قطاع العصائر والمركزات	الأجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٦ ١٧٧ ٥٧٢ ٣٣٠	١ ٥٤٥ ٧٢٨ ٨٣١	٧ ٧٢٣ ٣٠١ ١٦١
صافي المبيعات		
(٥ ٠٩٤ ٧٤١ ٣٣١)	(١ ٥٦١ ٥٥٦ ٦١١)	(٦ ٦٥٦ ٢٩٧ ٩٤٢)
تكلفة مبيعات و مصروفات بيع وتوزيع وإدارية وأخرى بالصافي		
٨ ٨٢٢ ٠٣٩	٢٠ ١٤٥ ٤٧١	٢٨ ٩٦٧ ٥١٠
إيرادات تشغيلية أخرى و رد خسائر اضمحلال		
(٢٩٠ ٨١٨ ٢٨٩)	(٨٨ ٤٣١ ٧٦٩)	(٣٧٩ ٢٥٠ ٠٥٨)
صافي المصروفات التمويلية		
٨٠٠ ٨٣٤ ٧٤٩	(٨٤ ١١٤ ٠٧٨)	٧١٦ ٧٢٠ ٦٧١
صافي الأرباح قبل الضرائب		
(١٦٤ ٠٠٦ ٢٢٦)	١٧ ٢٢٦ ٥٦٣	(١٤٦ ٧٧٩ ٦٦٣)
ضرائب		
٦٣٦ ٨٢٨ ٥٢٣	(٦٦ ٨٨٧ ٥١٥)	٥٦٩ ٩٤١ ٠٠٨
معلومات أخرى		
٦١ ٤٠٨ ٣٨٤	١٩ ٤٢٤ ٤٩٥	٨٠ ٨٣٢ ٨٧٩
الإهلاك		
٩ ١٧٥ ٩٦٣ ٦٦٣	٨ ٦٤١ ٤٤١ ٥٠٧	١٧ ٨١٧ ٤٠٥ ١٧٠
إجمالي الأصول		
٦ ٩٨٤ ٠١٣ ٠٨٢	٣ ٣١٦ ٨٩١ ١٦٩	١٠ ٣٠٠ ٩٠٤ ٢٥٠
إجمالي الالتزامات		

١٢-التقارير القطاعية

١٢-٢ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات المنتجات وقد تم إعداد التقرير لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التنظيمي والإداري للشركة. تتضمن نتائج قطاعات المنتجات وحدات تساهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع. وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

الأجمالي	قطاع العصائر والمركزات	قطاع الألبان
جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري
٢٠٢٥/٢/٢٧	٢٠٢٥/٢/٢٧	٢٠٢٥/٢/٢٧
حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	حتى ٢٠٢٥/٣/٣١
٢ ٢٦٢ ٧٨٢ ٦٤٣	٥٨٩ ١٢٩ ٦٨١	١ ٦٧٣ ٦٥٢ ٩٦٢
(١ ٩٢٢ ٣٠٣ ٢٦٤)	(٤٤٨ ٨٢٢ ٢١٦)	(١ ٤٧٣ ٤٨١ ٠٤٨)
١٧ ٢٦٩ ٩٦٢	١٤ ٧٦٤ ٧٥٢	٢ ٥٠٥ ٢١٠
		صافي المبيعات
		تكلفة مبيعات , مصروفات بيع وتوزيع وإدارية وأخرى بالصافي
		إيرادات تشغيلية أخرى
(٩٠ ٤٤١ ٤٢٧)	(٩ ٨٨٣ ٤١٠)	(٨٠ ٥٥٨ ٠١٧)
٢٦٧ ٣٠٧ ٩١٤	١٤٥ ١٨٨ ٨٠٧	١٢٢ ١١٩ ١٠٧
(٦٢ ٣٢٦ ٧٧٤)	(٣٣ ٨٥٨ ٠٣٠)	(٢٨ ٤٦٨ ٧٤٤)
٢٠٤ ٩٨١ ١٤٠	١١١ ٣٣٠ ٧٧٧	٩٣ ٦٥٠ ٣٦٣
		مصفوفات تمويلية وخسائر استثمار
		صافي الارياح قبل الضرائب
		ضرائب
		معلومات أخرى
٢٣ ٩٠٦ ٠١٦	٥ ٢٥٩ ٣٢٤	١٨ ٦٤٦ ٦٩٢
١٣ ٥٩٠ ٣٢٧ ٩١٧	٦ ٥٩١ ٣٠٩ ٠٤٠	٦ ٩٩٩ ٠١٨ ٨٧٧
٧ ١٧٠ ٨٦٧ ٩٨٨	٢ ٣٠٩ ٠١٩ ٤٩٢	٤ ٨٦١ ٨٤٨ ٤٩٦
		الإهلاك
		إجمالي الأصول
		إجمالي الإلتزامات

١٣- إيرادات النشاط

إيرادات التقارير القطاعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات طبقاً لقطاعات المنتجات :

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢٦ ٥٦١ ٣٧٤	٣ ٥٣٤ ٥١٤ ٥٨٤	قطاع الألبان
٧٤٧ ٠٩١ ٥٨٨	٢ ٦٤٣ ٠٥٧ ٧٤٧	قطاع المبردات
٤٠٨ ٠٣٥ ٩٨٠	١ ٣٧٥ ١٨٤ ٥١٧	قطاع العصائر
١٨١ ٠٩٣ ٧٠١	١٧٠ ٥٤٤ ٣١٤	قطاع المركبات
<u>٢ ٢٦٢ ٧٨٢ ٦٤٣</u>	<u>٧ ٧٢٣ ٣٠١ ١٦١</u>	الإجمالي

أصول و التزامات العقود مع العملاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	أصول عقود
٢٧ ٥٨٢ ٩٧٧	٤٧ ٤٨٧ ٥٤٣	إلتزامات عقود (عملاء دفعات مقدمة)

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥- الإستثمارات بالتكلفة المستهلكة

١٥-١ إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - قصيرة الاجل (أذون خزانة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨٧.٣٤٣٥٠	٨٧.٣٤٣٥٠	أذون خزانه استحقاق ١٨١ يوما
٢٢٩.٥٧٨٧.٩	٢٢٣.٢٣٧٢٧٨	أذون خزانه استحقاق ٢٧١ يوما
٢٠.٠٠٢٤٩٦	٢٠.٠٠٢٤٩٦	أذون خزانه استحقاق ٣٥٢ يوما
٨٨.٤٨٥١٠٠	٨٨.٤٨٥١٠٠	أذون خزانه استحقاق ٣٥٥ يوما
٩٩.٩٩٧٩٧٠	٩٩.٩٩٧٩٧٠	أذون خزانه استحقاق ٣٦٠ يوما
٥٢٥.٠٩٨٦٢٤	٦١٨.٧٥٧١٩٤	
١٢.٦٧٢٦٥٢	٣٩.٩٦٣٢٥٤	العوائد المستحقة من استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٥٣٧.٧٧١٢٧٦	٦٥٨.٧٢٠٤٤٨	

* أذون خزانه بقيمة اسمية ٤٤٨ ٧٢٠ ٦٥٨ جنيه مصري بمعدل فائدة ٢٣%

١٥-٢ إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - طويلة الاجل (سندات خزانه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠١.٧٢٠.٥٧٠	١٠١.٧٢٠.٥٧٠	استثمارات بالتكلفة المستهلكة**
٦.١٠٤.٠٦٦	٦.١٠٤.٠٦٦	تكلفة المعاملة
١٠٧.٨٢٤.٦٣٦	١٠٧.٨٢٤.٦٣٦	
٢.١٢١.٩٥٠	١.٦٣٥.٠٢٦	العوائد المستحقة من استثمارات بالتكلفة المستهلكة
١٠٩.٩٤٦.٥٨٦	١٠٩.٤٥٩.٦٦٢	

** ادوات دين بالتكلفة المستهلكة ذات عائد ثابت مدرجة بالسوق.

- يحتفظ بالاصل المالي ضمن نموذج الاعمال للاصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الاعمال هو الاحتفاظ بالاصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار و العوائد.

- البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج و بالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في :

أ. وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية

ب. اقل مبيعات من حيث الدورية و القيمة حيث لا يجب ان يكون هدف نموذج الاعمال لدي الشركة عند الاقتناء التخلص من هذه الادوات قبل حلول موعد الاستحقاق المتعاقد عليه الا في الحدود التي يسمح بها المعيار و هي (حالات بيع غير مادية او غير متكررة او قريبة من موعد الاستحقاق)

ج. ان تتم عملية توثيق واضحة و معتمدة لمبررات عملية البيع و مدي توافيقها مع متطلبات المعيار.

طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ تستثني ادوات الدين الصادره عن الحكومة المصريه وكذا الحسابات الجارية في البنوك

المصرية بالعمله المحلية من الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة.

١٧- مشروعات تحت التنفيذ

طبيعة الأصل	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	% الالتزام	جدول التنفيذ
	حنيه مصري	حنيه مصري		
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ	٢٦٧ ٩٧٩ ٧٦٤	٢٥٧ ١٧٠ ٢٧٩	٦٠%-٧٠%	خلال عام
آلات ومعدات تحت التركيب	٢ ٠٦٥ ٣٢٧ ٥٢٨	١ ٧٣٥ ٤٣١ ٨٨٢	٧٠%-٨٠%	خلال عام
برامج حاسب الى	٣٠ ٣٩٦ ٠٩٣	٢٩ ٥٧٠ ٥٠٣	٨٥%-٩٥%	خلال عام
	٢ ٣٦٣ ٧٠٣ ٣٨٥	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤		

١٧-١ مشروعات تحت التنفيذ

اول المدة	إضافات	رسطة	آخر المدة
٢٥٧ ١٧٠ ٢٧٩	١٣ ١٣٠ ٠٥٣	(٢ ٢٢٠ ٥٦٨)	٢٦٧ ٩٧٩ ٧٦٤
١ ٧٣٥ ٤٣١ ٨٨٢	٣٣٢ ٣٠٦ ٦٨٥	(٢ ٤١١ ٠٣٩)	٢ ٠٦٥ ٣٢٧ ٥٢٨
٢٩ ٥٧٠ ٥٠٣	٨٢٥ ٥٩٠	-	٣٠ ٣٩٦ ٠٩٣
٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤	٣٤٦ ٢٦٢ ٣٢٨	(٤ ٧٣١ ٦٠٧)	٢ ٣٦٣ ٧٠٣ ٣٨٥

١٨ - الموقف الضريبي

فترة ما قبل الاندماج

أ: شركة جهينة للصناعات الغذائية (الشركة الدامجة)

١ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.
الفترة منذ بدايه النشاط في ١٧/٠١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠١٨:
قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٥:

- يتم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

٢ - ضريبة المرتبات والأجور:

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٧/٠١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٢:
قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:
- يتم تقديم التسويات والاقرارات الربع سنويه في المواعيد القانونية.

٣ - ضريبة الدمغة:

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٧/٠١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٢:
قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:
- يتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ولم يتم الفحص.

٤ - الضريبة علي المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة:

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٧/٠١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠:
قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء كافة بنود الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥:
- تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٥ - الخصم تحت حساب الضريبة:

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنويه بشكل منتظم في المواعيد القانونية.

ب : شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة:

١ - الضريبة على أرباح الشركة الاعتبارية:

بدايه النشاط:

- بداية نشاط الشركة في ٣١/٠٥/٢٠٠٨ طبقا لما هو مثبت بالبطاقة الضريبية.
- الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (ضمانات وحوافز الاستثمار) والشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال حتى ٣١/١٢/٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.
السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٤:

- قامت مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين بالفحص الدفترى للشركة عن السنوات المشار إليها وبموجب مذكره اعاده الفحص المؤرخه ٢٠/١١/٢٠١٩ بعدم الاعتراف بشهادة الاعفاء الضريبي التلقائي الصادره من جهه المختصة (الهيئة العامه للاستثمار).

- قامت المأمورية المختصة بالاعطاء بعناصر ربط الضريبة علي النموذج (١٩) ضرائب وقامت الشركة بالطعن علي هذا الاخطار في المواعيد القانونية.

- تمت احواله الخلاف الي لجان الطعن الضريبي بالطعن رقم ٥٨٠ لسنة ٢٠٢٢ وصدر قرار اللجنة بجلسه ٢٠٢٢/٨/٣٠ بتأييد المأموريه في عدم الاعتراف بالاعفاء الضريبي.

- وحيث أن قرار لجنة الطعن المشار اليه بالرغم من عدم استتاده علي حجج قانونيه سليمة الا انه يصبح سند لوجوب أداء الضريبه حتي ولو تم الطعن عليه أمام المحكمة المختصة وذلك بموجب نص الفقرة الاخير من المادة ٦٤ من قانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ باصدار قانون الاجراءات الضريبية الموحد.

- واستنادا الي تقرير المستشار القانوني الخاص بالشركة والمقدم الينا والذي انتهى فيه الي أحقية الشركة في الاعفاء الضريبي.
- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ تقدمت الشركة بطلب لنظر الملف عن تلك السنوات أمام لجنة فض المنازعات وجاري حاليا مناقشة ودراسة الملف أمام اللجنة.

- وبتاريخ ٢٠٢٢/١١/٣ تم رفع دعوى قضائية لنظر الخلاف بالقضاء الإداري، وبتاريخ ٢٠٢٥/٧/١٧ تم عقد جلسة لنظر طلب الشركة وأحيلت القضية للخبير للدراسة، وتم حضور جلسات الخبير في ديسمبر ٢٠٢٥ وتم حجز الدعوى لإصدار تقرير الخبير للعرض على المحكمة ولم يصدر التقرير.

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨:

تم استلام نموذج (١٩) فحص تقديري وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية تم اصدار قرار باعاده الفحص الفعلي و مازالت تتمتع بالأعفاء وفقا لما هو مذكور اعلاه.

السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٥:

- يتم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

٢- ضريبة المراتب والأجور:

الفترة منذ بدايه النشاط في ٢٠٠٨/٠٥/٣١ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١:

- قامت المأمورية المختصة بفحص هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنويه وكذلك التسويه السنويه في المواعيد القانونية طبقا لقانون الضرائب.
٣- ضريبة الدمغة:

الفترة منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١:

- تم الفحص والسداد

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

- لم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

٦- الضريبة علي المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة:

تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

الفترة منذ بدايه النشاط حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١:

- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥:

- يتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ولم يتم الفحص.

٧- الخصم تحت حساب الضريبة:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية.

ج- الشركة المصرية لمنتجات الالبان :

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

الفترة منذ بدايه النشاط في ٢٠٠١/١٠/٠٣ حتي ٢٠٠٤/١٢/٣١:

قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠١٧/٢٠٠٩:

تم الفحص والسداد.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠١٨:

يتم تقديم الاقرار في الميعاد القانوني ولم تطلب للفحص.

٢- ضريبة المرتبات والأجور :

الفترة منذ بداية النشاط في ٢٠٠١/١٠/٠٣ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١:

قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية وكذلك التسوية السنوية في المواعيد القانونية طبقاً لقانون الضرائب.

٣- ضريبة الدمغة:

الفترة منذ بداية النشاط في ٢٠٠١/١٠/٠٣ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١:

قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢١:

جاري تجهيز الفحص.

٤- الضريبة علي المبيعات /الضريبة علي القيمة المضافة:

الفترة منذ بداية النشاط في ٢٠٠١/١٠/٠٣ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١:

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونيه ولم تطلب الشركة للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية.

د: الشركة المصرية للصناعات الغذائية "إيجفود"

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونيه طبقاً لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون

الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥

لم يتم اخطار الشركة باي نماذج خلال السنة ولم يتم اختيار الشركة ضمن عينة الفحص من قبل المأمورية.

السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٦

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٣

تم فحص تلك السنوات واستلام نتيجة إعادة الفحص وتم الاعتراض عليها وجاري حل الخلاف باللجنة الداخلية.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٠

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٥/٢٠٢٣

يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية طبقاً للقانون ولم يتم الفحص.

٣- ضريبة الدمغة

السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية طبقاً للقانون ولم يتم الفحص.

٤- الضريبة العامة على المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الشهري في المواعيد القانونية.

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية.

هـ: شركة المروه للصناعات الغذائية.

١- الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٣/٨/١٩٩٩ حتي ١٣/١٢/٢٠٢٢

قائمة المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وإنهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبة في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون

الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته

ضريبة الميراث والأجور:

-يتم تقديم الإقرارات الربع سنوية وسوف تقوم بتقديم التسوية السنوية في الموعد القانوني.

٢- ضريبة الدمغة

-تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة طبقاً لأحكام ونصوص القانون.

٣- الضريبة العامة على المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

-يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية طبقاً للقانون.

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتوريد المبالغ التي يتم خصمها من جهات التعامل الي مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

الشركة الدامجة " شركة جهينة للصناعات الغذائية"

الفترة ما بعد الاندماج

تم اندماج شركة " جهينه للصناعات الغذائية " (الشركة الدامجة) من تاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٥ بعد الاندماج مع "شركة الدولية للصناعات الغذائية

الحديثة وشركة المصرية لمنتجات الالبان وشركة المصرية للصناعات الغذائية " ايجيفود" و شركة المروة للصناعات الغذائية".

وتم محو شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة وشركة المصرية لمنتجات الالبان وشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود" وشركة

المروة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٥ وتم الغلق بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٥ وعليه سوف نستعرض الموقف الضريبي للشركة.

١- الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

وقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

الفترة من بداية النشاط ١٧/١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠١٨

قامت الأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم إنهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة
السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٥

تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم طلب الشركة للفحص من قبل الأمورية
٢- ضريبة المرتبات والاجور

الفترة من بدايه النشاط في ١٧/١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٢

-قامت الأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم إنهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

يتم تقديم التسويات والاقارارات الربع سنوية في المواعيد القانونية
٣- ضريبة الدمغة

الفترة من بدايه النشاط في ١٧/١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٢

قامت الأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم إنهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ولم يتم الفحص
٤- ضريبة علي المبيعات/ الضريبة علي القيمة المضافة

الفترة من بدايه النشاط في ١٧/١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠

قامت الأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم إنهاء كافة بنود الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة
السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.
٥- الخصم تحت حساب الضريبة :

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية

١٩- مخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٤٣٩ ٨٧٠ ٣٨٦	١ ٨٧٦ ٣١٩ ٠٨٣	خامات
١ ٤١٨ ٢١٩ ٩٧٧	١ ٥٢٣ ٦٨١ ٣٥٣	مواد تعبئة وتغليف
١ ٩٢٨ ٥٤٤ ١٨٥	٢ ٠٦٢ ٣٠٢ ١٠٩	إنتاج تام - تحت التشغيل
١٨٣ ٥٥٠ ٠٨٨	١٧٩ ٩٠٣ ٢٧٧	قطع غيار
١ ٨٣٢ ٢٥٩	٣ ١٠٩ ٦٤٨	اعتمادات مستندية
٧٨ ٢٩٣ ٦١٠	١٠٢ ٣٨٦ ٦٠٠	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية
٥ ٠٥٠ ٣١٠ ٥٠٥	٥ ٧٤٧ ٧٠٢ ٠٧٠	
(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
٥ ٠٤٢ ٠٠٥ ٢٧٧	٥ ٧٣٩ ٣٩٦ ٨٤٢	

الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	صافي (مكون)/رد	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	-	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	حركة الانخفاض في قيمة المخزون:
(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	-	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	الانخفاض في قيمة الأرصدة

٢٠ - العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٤ ١٥١ ٧٦٧	٢٣٥ ٧٨٥ ٩٦٩	عملاء
(٦ ٢٠٧ ٠٧٢)	(٣ ٤٨١ ٩٢٥)	يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
٢١٧ ٩٤٤ ٦٩٥	٢٣٢ ٣٠٤ ٠٤٤	
٣١٦ ٥٣١ ٢٣٤	٩٢٠ ١٩٢ ٨٥٦	موردون - دفعات مقدمة
٢٥ ٣٩٨	٢٥ ٣٩٨	تأمين خطابات ضمان
١٣ ٢٧٤ ١٩١	١٩ ٢٥٣ ٣٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٧ ٦٤٣ ١٨٨	-	ضرائب خصم منبع
٢٥٣ ٥١١ ٤٥١	٢٣٥ ٥٩٥ ٣٢١	دعم الصادرات*
٤ ٤١٨ ١٦١	٤ ٩٨٩ ٩٨٤	سلف وعهد عاملين
١١ ٠٢٣ ٣١٤	٤١ ٠٥٣ ١٠١	مصلحة الجمارك
٧٧ ٨٦٧ ٤٤٣	-	خصومات موردين
٢٠ ٩٤٤ ٣٨٦	٢١ ٠٣٦ ٨٦٦	تأمينات لدى الغير
٣ ٩٥٩ ٤٩٨	١١ ١٦٤ ٠٢٧	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٨١٩ ٧٢٧	١٠ ٧٦٩ ٢٨٥	تأمينات اجتماعية
٣١ ٣٣٧ ١٦٣	-	ضرائب القيمة المضافة
١ ٠١٤ ٢٩٩ ٨٤٩	١ ٥٩٦ ٣٨٤ ١٨٨	
(٣ ٣٩٤ ٤٨٢)	(٣ ٣٩٤ ٤٨٢)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
١ ٠١٠ ٩٠٥ ٣٦٧	١ ٥٩٢ ٩٨٩ ٧٠٦	

* تم تحصيل مبلغ ٣١ ٢٤٢ ٩٤٥ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مقابل تحصيل مبلغ ٥٥ ١١٦ ٦٩٦ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٥ من صندوق دعم الصادرات.

٢١ - نقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٦ ٣٨١ ٠٩٠	٧٥٠ ٢٦٠ ٤٦٦	بنوك - حسابات جارية
٢ ١٣٢ ٥٦٤	٢ ١٩٣ ٥١٩	نقدية بالصندوق
-	١٦٣ ٩٨٩ ٠٠٠	ودائع لأجل
٧٠٨ ٥١٣ ٦٥٤	٩١٦ ٤٤٢ ٩٨٥	النقدية وما في حكمها
(٢ ٦٩٢ ٩٣٩)	(٣ ٦٨٢ ٤١٣)	يخصم: الإضمحلال في قيمة أرصدة النقدية
٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥	٩١٢ ٧٦٠ ٥٧٢	

٢٢ - رأس المال

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	رأس المال المصدر والمدفوع (مليار ومائة وستة وسبعون مليون وسبعمئة وستة وخمسون ألف وثلاثمائة وثلاثة وخمسون سهم القيمة الاسمية لكل سهم ١ جنيه مصري وجميعها اسهم إسمية نقدية مسددة بالكامل).

وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٦

نسبة المساهمة	عدد الأسهم (سهم)	نسبة المساهمة	عدد الأسهم (سهم)	المساهم
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٥٠.٠٧%	٥٨٩ ١٦٤ ٠٠٠	٥٠.٠٧%	٥٨٩ ١٦٤ ٠٠٠	PHARON INVESTMENT LIMITED
١٦.٢٥%	١٩١ ٢٠٨ ٩٩٥	١٦.٢٥%	١٩١ ٢٠٨ ٩٩٥	شركة بلدنا
١٠.٨٩%	١٢٨ ١٢١ ٧٨٦	١٠.٨٩%	١٢٨ ١٢١ ٧٨٦	RIMCO E G T INVESTMENT LLC
٢٢.٧٩%	٢٦٨ ٢٦١ ٥٧٢	٢٢.٧٩%	٢٦٨ ٢٦١ ٥٧٢	مساهمون آخرون
١٠٠%	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١٠٠%	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	

بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢ جنيه مصري ليصبح ١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣ جنيه مصري، وقد تم سداد كامل مبلغ الزيادة البالغ ٢٧١ ٣٥١ ٢٣٥ (مائتان خمسة و ثلاثون مليون ثلاثمائة واحد وخمسون ألف مائتان واحد وسبعون جنيه مصري) تمويلا من احتياطي الدمج ، ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل و البالغ قدره عدد ١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣ سهم (مليار ومائة وستة وسبعون مليون وسبعمئة وستة وخمسون ألف وثلاثمائة وثلاثة وخمسون سهم) مسدد بالكامل في تاريخ القوائم المالية.

٢٣- إحتياطات

١-٢٣ إحتياطي الدمج

طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤، وموافقة هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٣-١-٢٠٢٥، وقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٥٦ لسنة ٢٠٢٥ الذي يوافق على الترخيص بدمج الشركات التابعة المندمجة في شركة جهيئة وتحديد رأس المال الشركة المصدر بمبلغ ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ جنيه مصري موزعا على عدد ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ سهم قيمة كل سهم بعد الاندماج واحد جنيه مصري، ويدرج الفرق بين رأس المال المصدر وبين إجمالي صافي حقوق الملكية لمساهمي كل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة والبالغ قدره ٧٢٣ ٤٠٤ ٥٧٣ جنيه مصري بحساب الإحتياطات بالشركة الدامجة و بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأس المال المرخص به من ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ جنيه مصري ليصبح ٣٥٣ ٧٥٦ ١٧٦ ١ جنيه مصري ، بزيادة قدرها ٢٧١ ٣٥١ ٢٣٥ جنيه مصري تخصم من إحتياطي الدمج وبيانه كما يلي:

بيان

جنيه مصري

٦٤٩ ٠٨٣ ٧٥٧	نصيب الشركة الدامجة في الشركة / الدولية للصناعات الغذائية الحديثة من واقع تقرير الدمج
٥٩٩ ٤١٥ ٨٦٦	نصيب الشركة الدامجة في الشركة / المصرية لمنتجات الالبان من واقع تقرير الدمج
٥٥٦ ٤٠٣ ٦٥٢	نصيب الشركة الدامجة في الشركة /المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود" من واقع تقرير الدمج
٧١٣ ٣٤٣ ٦٤٦	نصيب الشركة الدامجة المستمر في شركة/ المروة للصناعات الغذائية من واقع تقرير الدمج
٥٣ ٩١٢ ٥٢٥	التغير في صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة
١ ٢٤٥ ٢٧٧	إجمالي حقوق الاقلية في الشركات المندمجة

٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣

(٢٣٥ ٣٥١ ٢٧١)

٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢

يخصم زيادة رأس المال طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٥

٢-٢٣ احتياطات أخرى

يتمثل الرصيد في الاحتياطات الأخرى الناتجة من التعديلات الخاصة بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للحفاظ على القيمة الدفترية لاصول و التزامات الشركة الدامجة والشركات المندمجة وفقا لتقرير اللجنة المشكلة للتحقق من صحة التقدير المبني للحصص العينية محل التقييم وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٤٥ ٤٧٠ ٢٥٩ جنيه مصري.

جنيه مصري	
٩٦ ٥٠٤ ٢١٣	الاصول الثابته
٢ ٣٩٦ ٤٦١	مشروعات تحت التنفيذ
٦٤ ٤٤٢ ٦٠٠	ارصده مدينه اخرى
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	الشهره
٢ ٤٤٢ ٩٤٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢ ٣٨٢ ٠٨٢	اثر اعاده تقييم الاراضي في شركة المروة للصناعات الغذائية
(٥ ٧٩١ ٠٤١)	اثر استثمار الشركات المندمجه في بعضها البعض
٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	

٢-٢٤ قروض ومنح حكومية

١-٢٤ قروض

قروض طويلة الأجل

الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٩٩ ٤٦٤	-	٥ ٧٩٩ ٤٦٤	بنك التجاري وفا
٣٦ ٩٧٩ ٧٣٨	٣٦ ٩٧٩ ٧٣٨	-	بنك نكست
٢٤٨ ١٣٩ ٢٨٢	٢٤٨ ١٣٩ ٢٨٢	-	البنك التجاري الدولي الجنيه مصري
٣٢ ٦٧٧ ١٨٣	١١ ٢٣٧ ٣٠١	٢١ ٤٣٩ ٨٨٢	البنك التجاري الدولي منح حكومية (٣-٢٤)
٩٢ ٧٤٨ ٨٢٥	٦١ ٨٣٢ ٥٥١	٣٠ ٩١٦ ٢٧٤	البنك التجاري الدولي دولار (المروه)
١ ٣٠٧ ٨٩٦ ٥٢٠	١ ٣٠٧ ٨٩٦ ٥٢٠	-	البنك التجاري الدولي دولار
١ ٧٢٤ ٢٤١ ٠١٢	١ ٦٦٦ ٠٨٥ ٣٩٢	٥٨ ١٥٥ ٦٢٠	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١	١ ٣١٩ ٦٤٦ ٩٣٦	٥٩ ٦٢٤ ٢٦٥	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١

تخضع هذه القروض لمعدلات فوائد متغيرة (معدل الكوريدور المعلن من البنك المركزي + هامش) وبضمانات سندات اذنية من الشركة الأم او المساهمين طبقا لكل قرض و تتراوح أعمار القروض من أربع إلى خمس سنوات.

٢-٢٤ تسويات على حركة القروض للوصول الى صافي النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١	رصيد القروض في ١ يناير
٥٠٣ ٤٣٣ ٨١٤	-	تسويات اثر الاندماج (ايضاح ٣٨)
(٨٤٢ ٩٠٥ ٩٠٤)	(٢١ ٣٤٣ ٣١٢)	مسدد من القروض
(٤٨ ٤٢٣ ٥٠٧)	١٧٧ ٣٢٢ ٤٤٤	فروق عملة غير محققة
١ ٧٦٤ ١٥٠ ٨٩٣	١٨٨ ٣٨٨ ٨٤٠	محصل
٣ ٠١٥ ٩٠٥	٦٠١ ٨٣٩	إستهلاك منح مؤجلة (ايضاح ٢٣-٣)
<u>١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١</u>	<u>١ ٧٢٤ ٢٤١ ٠١٢</u>	رصيد قروض والتزامات مالية أخرى في اخر الفترة/العام

٣-٢٤ المنح الحكومية المؤجلة

حصلت إحدى الشركات المندمجة على قرض بمبلغ ٩١.٤ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي في أغسطس ٢٠٢٢ وتم استخدام ٩١.٤ مليون جنيه مصري من حد القرض في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية، وبحسب المبادرة تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ أي أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة والذي كان يعادل متوسط ١٩.٢٥٪ بتاريخ القرض.

وقد بلغت قيمة المنح الحكومية الناشئة عن فرق سعر الفائدة مبلغ ٦٥٧ ١٩٩ ٢ جنيه مصري وفيما يلي تحليلها: -

(أ) إيرادات مؤجلة - التزامات غير متداول ١٨٧ ٧٠٠ جنيه مصري

(ب) إيرادات مؤجلة - التزامات متداولة ١١٨ ٤١٠ جنيه مصري

(ج) إيرادات تشغيلية أخرى - قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ٦٠١ ٨٣٩ جنيه مصري في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ لم يتم تسجيل إيرادات خلال السنة المقابلة (ايضاح ٧).

وفيما يلي بيان بأرصدة القرض والإيراد المؤجل للمنح الحكومية: -

الاجمالي	اكثر من عام	اقل من عام	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤ ٢٧٥ ٠٠٠	١١ ٤٢٥ ٠٠١	٢٢ ٨٥٠ ٠٠٠	القرض
(١ ٥٩٧ ٨١٨)	(١٨٧ ٧٠٠)	(١ ٤١٠ ١١٨)	يخصم: الالتزامات (المنحة) المؤجلة
<u>٣٢ ٦٧٧ ١٨٣</u>	<u>١١ ٢٣٧ ٣٠١</u>	<u>٢١ ٤٣٩ ٨٨٢</u>	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١

٢٥- تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في مبلغ ٢٩٩ ٦٤٤ ٥٢٢ ٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦، مقارنة بمبلغ ٢٦٢ ٥٦١ ١١١ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعكس هذا الرصيد المستخدم من التسهيلات الممنوحة من عدد من البنوك كما يلي:

- (CIB - البنك التجاري الدولي) بمبلغ ٩٧٨ ٩٤٥ ٢٨٥ ٢ جنيه مصري
 - (HSBC - بنك إتش إس بي سي مصر) بمبلغ ٤٣٦ ٤٠٩ ٨٢١ ٠٠٩ جنيه مصري
 - (QNB - بنك قطر الوطني الأهلي) بمبلغ ٤٩١ ٣٠٨ ٥٧٨ ٠٠٠ جنيه مصري
 - (AWB - التجاري وفا بنك) بمبلغ ٧٩٥ ١٣٥ ٢٩٤ ٠٠٠ جنيه مصري
 - (KFH - بنك بيت التمويل الكويتي) بمبلغ ٧١٤ ٤٦٣ ٧٤١ ٠٠٠ جنيه مصري
 - (NBD - بنك الإمارات دبي الوطني) بمبلغ ٨٨٤ ٧٨٠ ٨٠١ ٠٠٠ جنيه مصري
- يبلغ إجمالي التسهيلات الممنوحة من هذه البنوك حوالي ٥ ٥٢٢ ٥ مليار جنيه مصري، وهي ممنوحة بسعر فائدة متغير يعادل سعر الكوريدور ± ٠.٢٥٪.

وقد تم منح هذه التسهيلات بضمان سندات إذنية حصلت عليها البنوك المقدمة للتسهيلات، والصادرة من قبل شركات تابعة للشركة.

٢٦- مخصصات

٢٦-١ مخصص مطالبات

بيان	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	المستخدم من المخصصات خلال الفترة	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات	٩٠ ٦٣٣ ٨٠٨	-	-	٩٠ ٦٣٣ ٨٠٨

- تتمثل المخصصات في قيمة مخصص مطالبات قانونية و ضريبية و أخرى و التي يتم تقديرها بشكل موثوق به وتقوم إدارة الشركة بدراسة تلك المخصصات بشكل دوري في ضوء آخر التطورات والمناقشات ما يتم الاتفاق عليه بشأنها.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة المصرية نظرا لان إدارة الشركة ترى بان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٦-٢ حركة الإضمحلال

الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	المستخدم خلال الفترة	مكون (رد)	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء	٦ ٢٠٧ ٠٧٢	-	٣ ٤٨١ ٩٢٥
الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	٣ ٣٩٤ ٤٨٢	-	٣ ٣٩٤ ٤٨٢
الإضمحلال في قيمة أرصدة أطراف ذات علاقة	٣ ٣٢٣ ٦٦٨	٢٢٢ ٠٠٥	٣ ٥٤٥ ٦٧٣
الإضمحلال في قيمة أرصدة النقدية	٢ ٦٩٢ ٩٣٩	٩٨٩ ٤٧٤	٣ ٦٨٢ ٤١٣
		(١ ٥١٣ ٦٦٨)	

٢٧- موردين و أرصدة دائنة

٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
موردين	١ ٩١١ ٧٣٢ ١٣٣	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢١
أوراق دفع	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
دائنو التوزيعات	٧٧ ٥٤٥ ٧٢٩	٧٧ ٥٤٥ ٧٢٩
مصروفات مستحقة	١٦١ ٦٤٤ ٣١٧	١٢٤ ٢٤٢ ٢٩٧
مصلحة الضرائب بخلاف ضرائب دخل	٢٤ ٣٧٦ ٨٣٦	٣٨ ٧١٨ ١٦٩
مساهمة تكافلية	١٣١ ٣٠٧ ٤١٣	١١٢ ٢٨٠ ٦٨٩
عملاء - دفعات مقدمة	٤٧ ٤٨٧ ٥٤٣	٢٧ ٥٨٢ ٩٧٧
أرصدة دائنة أخرى	٢ ١٥٥ ٥٢٨	٩ ٥٣١ ١٦٩
تامين من الغير	٤٨٢ ٥٠٩	٦٢٢ ٨٧٤
	٢ ٣٥٧ ٢٣٢ ٠٠٨	١ ٧١٠ ٥٩٨ ٢٢٥

٢٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٢٥٧ ٦٧٨ ٣٦٣ جنيه مصري في مارس ٢٠٢٦ مقابل ٤٤٤ ٩٦٣ ٣٨٠ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٨-١ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٣٠٥ ١٩٦	-	التزامات ضريبية مؤجلة عن عقود الإيجار
٣٦٠ ٦٥٨ ٢٤٨	٣٦٣ ٦٧٨ ٢٥٧	التزامات ضريبية مؤجلة عن أصول ثابتة
<u>٣٨٠ ٩٦٣ ٤٤٤</u>	<u>٣٦٣ ٦٧٨ ٢٥٧</u>	

* تم ادراج الأصول الضريبية المؤجلة من عقود الإيجار الى أصول ثابتة بقيمة ٩٠٨ ٣٤١ ٦ جنيه مصري لانتهاء عقود الإيجار. حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة:

الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	مصرف خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦٣ ٦٧٨ ٢٥٧	(١٧ ٢٨٥ ١٨٧)	٣٨٠ ٩٦٣ ٤٤٤	الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٨-٢ التزام ضريبة الدخل

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٤٩٦ ٥٣٧	-	ضريبة الدخل المستحقة في اول الفترة
٢٩٤ ٨٩٧ ٨٧١	١٦٤ ٠٦٤ ٨٥٠	مصرف ضرائب الدخل (٢٨-٤)
٨٦٠ ٤٢٧ ٨١٣	-	ضرائب من الشركات المندمجة (تسويات الدمج)
١ ١٥٦ ٨٢٢ ٢٢١	١٦٤ ٠٦٤ ٨٥٠	الضريبة المستحقة آخر الفترة
(٧٦٣ ٠٥٨ ٧٢٧)	-	ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
(٣٩٣ ٧٦٣ ٤٩٤)	(٧٧ ٩٦٠ ٥٠٤)	ضريبة مستقطعة (خصم من المنبع)
-	٨٦ ١٠٤ ٣٤٦	التزام ضريبة الدخل في اخر الفترة

٢٨-٣ سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٥٦ ١٧٦ ٨٢٧	٧١٦ ٧٢٠ ٦٧٣	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
٢٢.٥%	٢٢.٥%	سعر الضريبة
٣٧٢ ٦٣٩ ٧٨٦	١٦١ ٢٦٢ ١٥١	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لسعر الضريبة (٢٢.٥%)
		تسويات ضريبية:
(١٧٥ ٠٤٠ ٧٨٦)	(٤٦ ٩٤٢ ٤١٢)	إيرادات معفاة
١٦٦ ٥٥٧ ١٨٣	٣٢ ٤٥٩ ٩٢٤	مصرفات غير قابلة للخصم
٣٦٤ ١٥٦ ١٨٣	١٤٦ ٧٧٩ ٦٦٣	ضريبة دخل
٢٢%	٢٠.٥%	سعر الضريبة الفعلي

٢٨-٤ مصروف ضريبة الدخل عن الفترة

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٣ ٢٦٠ ٦٤٠	١٦٤ ٠٦٤ ٨٥٠	ضريبة الدخل الجارية
٩ ٠٦٦ ١٣٤	(١٧ ٢٨٥ ١٨٧)	ضريبة مؤجلة
<u>٦٢ ٣٢٦ ٧٧٤</u>	<u>١٤٦ ٧٧٩ ٦٦٣</u>	

٢٨-٥ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٥٧١ ٧٣٥	٣ ٤٠٥ ٠١٤	الفرق بين المبالغ المدفوعة لاقتناء الاستثمارات وقيمة الاستثمارات في الشركات المندمجة
١ ٣٩٦ ٥٩١	١ ٣٩٦ ٥٩١	الضريبة المؤجلة عن الانخفاض في ارصدة العملاء
<u>٢ ٩٦٨ ٣٢٦</u>	<u>٤ ٨٠١ ٦٠٥</u>	

لم تقم الشركة بتكوين أصول ضريبية عن تلك المبالغ لحين قيام ادارة الشركة بالانتهاء من توفير البيانات اللازمة لاستيفاء متطلبات مصلحة الضرائب وتمثل الزيادة في قيمة المبالغ المدفوعة لاقتناء بعض الاصول الثابتة (بخلاف الاراضي) عن قيمتها الدفترية التي تم دمجها في شركة جهينة من شركة المروة للصناعات الغذائية.

٢٩-٢ الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية: -

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم. ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة.

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية.

الفترة الإئتمانية	إجمالي الرصيد	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
غير مستحق	٢٩٤ ٦٥٢ ٤٥١	١٢٥ ٤٥٤
مستحق من ١ الي ١٢٠	٣٨ ٤٤٦ ٥٥٠	٢ ١٤٧ ٣٣٥
مستحق أكثر من ١٢٠	٢ ٦٨٦ ٩٦٨	١ ٢٠٩ ١٣٦
	٣٣٥ ٧٨٥ ٩٦٩	٣ ٤٨١ ٩٢٥

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

قامت الشركة بالتعامل مع عميل رئيسي (طرف ذو علاقة) والذي يقوم بدوره بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من العملاء الذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة. كما أنها تتعامل مع عملائها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم كما تقوم الشركة (طرف ذو علاقة) بمراجعة الحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها بشكل دوري كما تحصل على الضمانات الكافية من عملائها و يعتبر العميل متعسر في حالة التأخر عن السداد ١٢٠ يوم.

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني في تاريخ القوائم المالية ما يلي: -

إيضاح	القيمة الدفترية	رقم
عملاء وأرصدة مدينة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
(٢٠)	١ ٢٨٦ ٣١٨ ٦٩٤	٥٩٥ ٩٩٥ ٦٤٦
(٢١)	٩١٢ ٧٦٠ ٥٧٢	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥
(١-٣٤)	٢ ٢٢٦ ٤٣٧ ٤٢٨	٢ ٠٨٧ ٠٣٣ ٧٥٥

تقوم الشركة بتحديد المخاطر الائتمانية لعملائها بناء على البيانات التنبؤية لمخاطر الخسارة بما في ذلك تقييم مخاطر الائتمان من مصادر خارجية والمعلومات الاعلامية، والبيانات المعتمدة علي خبرة الشركة وتقييمها لمخاطر الائتمان ويتم تحديد مخاطر الائتمان باستخدام اساليب كمية وكيفية لاستبيان مخاطر عدم قدرة العملاء على السداد ويتم قياسها حسب مصادر تقييم مخاطر الائتمان الخارجية.

تقتصر مخاطر الائتمان على الأرصدة المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

- الأرصدة النقدية والودائع لأجل المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من B الي BBB+ .
- تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية - لقياس خسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الأرصدة المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الأرصدة المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وللايام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الإقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الارصدة المدينة. ان معدلات الخسارة المعدلة في الفترة الحالية انخفضت بالنسبة لمعدلات الخسارة الفعلية التي لوحظت في السنة السابقة. تحدد الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التغير في الإدخار و الاستثمار لتكون أكثر العوامل ارتباطا وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

- تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة بصورة مستمرة.

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافٍ من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتقييم تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أوضاع عاندها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافٍ من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية: قروض و تسهيلات ائتمانية بقيمة ٢٩٩ ٦٤٤ ٥٢٢ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للقروض و التسهيلات الائتمانية بالدولار و الجنيه المصري بسعر فائدة متغير. وفيما يلي الالتزامات المستحقة لموردي الشركة والبنوك في تاريخ المركز المالي المستقل.

٢٠٢٦/٠٣/٣١

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	١٢-٦ شهر	٥-١ سنوات
١ ٩١١ ٧٣٢ ١٣٣	١ ٩١١ ٧٣٢ ١٣٣	١ ٩١١ ٧٣٢ ١٣٣	موردون
١ ٧٢٤ ٢٤١ ٠١٣	٢ ٢٤٨ ٤٠٢ ٩٢٦	٢٠٠ ٦١١ ٤٥٥	قروض
٥ ٥٢٢ ٦٤٤ ٢٩٩	٥ ٥٥٨ ٩٥٧ ٥٧٧	٥ ٥٥٨ ٩٥٧ ٥٧٧	تسهيلات ائتمانية
١٥٤ ٧٧٢ ٧٠١	٢٣٠ ٧٠١ ٢٢٦	٦٧ ٠٦٣ ٥٠٨	التزامات عقود إيجار

٢٠٢٥/١٢/٣١

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	١٢-٦ شهر	٥-١ سنوات
١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	موردون
١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١	١ ٩٧٠ ٥٩٦ ٤٧٠	١ ٦٥ ٣٣٦ ٦٩٩	قروض
٥ ١١١ ٥٦١ ٢٦٢	٦ ١٣٣ ٨٧٣ ٥١٤	٦ ١٣٣ ٨٧٣ ٥١٤	تسهيلات ائتمانية
١٣٣ ٥٧٤ ٤٢٨	٢٧٦ ٧٥٨ ٨٢٨	٧٩ ٧٠٧ ٧٣٩	التزامات عقود إيجار

خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الإدارة.

خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الجنية المصري. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي.

بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية بمعدلات حالية عند الضرورة لمقابلة اختلال التوازن قصير الأجل.

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

كان تعرض الشركة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية كالتالي وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية: -

يورو	دولار أمريكي	
٢ ١٢٥ ٩٧٧	٢٧ ٥٠٦ ٧٣٥	عملاء وأرصدة مدينة
١ ٠٥٩ ٣٩٠	١٤ ٩٣٧ ١٧٧	النقدية و ما في حكمها
(٤ ٢٩٩ ٩٥٨)	(٤٣ ٠٤٣ ٧٩٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ١١٤ ٥٩١)	(٥٩٩ ٨٧٩)	٣١ مارس ٢٠٢٦ فائض (عجز)
(٣ ٢٧٨ ٠٥٠)	(٥ ٧٦٣ ٨٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (عجز)

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة: -

السعر الفعلي		متوسط سعر الصرف		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٤٧.٧٤	٥٤.٦٦	٤٩.٣١	٤٩.٧٨	دولار أمريكي
٥٦.٠٩	٦٢.٨٤	٥٥.٨٥	٥٨.٥٨	يورو

تحليل الحساسية

ان انخفاض الجنية المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣١ مارس ٢٠٢٦ قد يؤدي الى نقص حقوق المساهمين والربح او الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة ادناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة انها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ المركز المالي المستقل ويفترض مثل هذا التحليل ان كافة المتغيرات الأخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتنبئة.

٣١ مارس ٢٠٢٦

قيمة أثر ١٠ %

(٣ ٢٧٨ ٩٣٧)

دولار أمريكي

(٧ ٠٠٤ ٠٨٩)

يورو

خطر معدل الفائدة

تتبع الشركة سياسة للتأكد من أن مخاطر التغير في معدل الفائدة على المديونيات بسعر فائدة ثابت مع الأخذ في الحسبان الأصول التي تتعرض لخطر التغير في معدل الفائدة.

قد يؤدي أي تغيير محتمل بشكل معقول بمقدار ١% في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى ولا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية تظل ثابتة.

قائمة الأرباح أو الخسائر

١% نقص	١% زيادة	
(٧٢ ٤٦٨ ٨٠٠)	٧٢ ٤٦٨ ٨٠٠	٣١ مارس ٢٠٢٦ (معدل الفائدة المتغير)
(٦ ٤٩٠ ٨٣٢)	٦ ٤٩٠ ٨٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معدل الفائدة المتغير)

إدارة رأس المال

تكن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال. يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والأرباح المرحلة و الاحتياطات.

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٨٣٥ ٥٥٠ ٦٨٨	١٠ ٣٠٠ ٩٠٤ ٢٥٠	إجمالي الالتزامات
(٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥)	(٩١٢ ٧٦٠ ٥٧٢)	يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق
٨ ١٢٩ ٧٢٩ ٩٧٣	٩ ٣٨٨ ١٤٣ ٦٧٨	صافي الدين
٦ ٩٤٦ ٥٥٩ ٩١٢	٧ ٥١٦ ٥٠٠ ٩٢٠	إجمالي حقوق الملكية
%١١٧	%١٢٥	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

لا يوجد أية تغيرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال الفترة.

٣٠- عقود ايجار

٣٠-١ التزامات ناتجة عن عقود ايجار:

عقود ايجار تشغيلي

- تقوم الشركة بإيجار مباني ومخازن، ويتم التعاقد على الايجارات بشكل منفرد ولكل عقد شروطه الخاصة، ان مده عقود الايجار تتراوح بين ١٠ سنوات و ١٠ سنوات ويتضمن بعضها خيارات لمد عقد الايجار بما يحقق مرونة للشركة بسعر فائدة ضمنى في حدود ١٤٪.
- قامت الشركة بعقد اتفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) - شركة تابعة- بنسبة ٩٩.٩٪ لتأجير المبنى الإداري للشركة التابعة وذلك مقابل إيجار ربع سنوى بقيمة إجمالية مبلغ ٦٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (مبلغ ٦٦٠٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٥).
- كما تم توقيع عقد تأجير تشغيلي آخر في ١ أكتوبر ٢٠٢٥ لعدد ١٨ عصاره موالح و تبدأ مده العقد من ١ أكتوبر ٢٠٢٥ بقيمة ١٨٢١٩ يورو شهرياً و لمدته ٨ سنوات و زياده سنويه ١٪ من القيمة الايجارية .
- قامت الشركة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ٦٧٥ ٠٣٤ ٥ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الالتزامات عقود الايجار

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥	رصيد اول المدة
٣٠ ٢٤٤ ٠١٧	-	تسويات اثر الاندماج - الجزء المتداول
(١٠ ٢٧٩ ٨٦٩)	(٥٥٥ ٦٦٩)	المسدد خلال الفترة
-	١ ٥٩٢ ٩٩٣	فوائد
٢٥ ٧٩١ ٦٠٧	٢ ٠٤٦ ٠٠٢	اضافات خلال الفترة
٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥	٤٨ ٨٣٩ ٠٨١	الالتزامات ناتجة عن عقود الايجار- الجزء المتداول
-	٨٧ ٨١٨ ٦٧٣	رصيد اول المدة
٢٢ ٥٨٠ ٣٣١	-	تسويات اثر الاندماج - الجزء الغير المتداول
٦٥ ٢٣٨ ٣٤٢	١٨ ١١٤ ٩٤٨	اضافات خلال الفترة
٨٧ ٨١٨ ٦٧٣	١٠٥ ٩٣٣ ٦٢١	الالتزامات ناتجة عن عقود الايجار -الجزء الغير متداول
١٣٣ ٥٧٤ ٤٢٨	١٥٤ ٧٧٢ ٧٠٢	

التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

سداد الفائدة المستحقة		سداد أصل الالتزام		
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٩٧٥ ٩٩٢	١٨ ٢٢٤ ٤٢٧	٦٢ ٧٣١ ٧٤٧	٦٧ ٠٦٣ ٥٠٨	التزامات خلال عام
٥٤ ٦١٦ ٢٠٨	٥٧ ٧٠٤ ٠٩٧	١٤٢ ٤٣٤ ٨٨١	١٦٣ ٦٣٧ ٧١٨	الالتزامات أكثر من عام

٢-٣٠ أصول حق انتفاع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
-	١٤٧ ٢٣٥ ٤٩٤	رصيد اول المدة
٥٧ ١٠٨ ٩٤٠	-	تسويات اثر الاندماج (ايضاح ٣٩)
٩٠ ١٢٦ ٥٥٤	١٠ ٦٦٤ ٦٨٩	أضافه خلال الفترة / العام (المروه)
١٤٧ ٢٣٥ ٤٩٤	١٥٧ ٩٠٠ ١٨٣	التكلفة اخر الفترة / العام
		الإستهلاك
-	٢٧ ٠٨٣ ٣٠٠	رصيد اول المدة
١٧ ٨٣٥ ٨١٦	-	تسويات اثر الاندماج (ايضاح ٣٩)
٩ ٢٤٧ ٤٨٤	٤ ٦٦٨ ٩٥٣	استهلاك الفترة / العام
٢٧ ٠٨٣ ٣٠٠	٣١ ٧٥٢ ٢٥٣	مجمع الاستهلاك
١٢٠ ١٥٢ ١٩٤	١٢٦ ١٤٧ ٩٣٠	صافي القيمة الدفترية

٣١- الإلتزامات المحتملة

- تتمثل الإلتزامات المحتملة على الشركة في الأعمادات المستتدية المفتوحة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بما يعادل مبلغ ٥٦٧ ٨١١ ٧١٥ والتي تستحق السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المستقلة.
- الإلتزامات الضريبية المحتملة المتعلقة بموقف الشركة تم الإفصاح عنها في إيضاح (١٨).

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٢٦١ ٥٢٠ ٦٩٩ جنيه مصري.

٣٣- المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يملكون بها أسهماً سواء بشكل مباشر أو غير مباشر والتي تمنحهم تأثيراً مهماً أو سيطرة مشتركة على هذه الشركات.

٣٤- الأطراف ذات علاقة

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالية بين الشركة والأطراف ذات العلاقة:-

١-٣٤ المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل		الرصيد في	
		٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تأجير أصول		٤٥٢ ٤٠٠	٢ ٠٠٩ ٦٠٠		
توزيعات المصاريف		-	١٤ ٢٩٣ ٢٥٤		
مبيعات		٧ ٤٩٥ ٥٦٨ ٦٦٩	٢٢ ٢٩٢ ٩٧٨ ٢٣٣		
جاري		(٧ ٣٩٥ ٨٩٩ ٩٨٦)	(٢٢ ٣٢٤ ٢٨٥ ٦٤٨)		
شركة طيبة للتجارة و التوزيع		-	٢ ٣٣١ ٦١٥ ٤٣٦	١ ٦٤٢ ٣٠٢ ٢٧٧	١ ٥٤٢ ١٨١ ١٩٥
تسويات دمج		-	(٢١٥ ١٤٥ ٦١٤)		
ضريبة خصم		-	(٧٥ ٢٦٢ ٥٨٧)		
خصم		-			
جاري		(١٩ ٨٢٠ ٧٢٨)	٨٦ ٤٣٥ ٧٨٧	٦٦ ٦١٥ ٠٥٨	٨٦ ٤٣٥ ٧٨٧
مشتريات		(٢١ ١٨٤ ٠٨٥)	(٨ ٤٢٠ ٤٤٠)		
تسويات دمج		-	(١٤ ٨٥٩ ٦٨٠)	٤٥٦ ٤٢٩ ٦٣٩	٣٧٦ ٩٨٣ ٥٣٦
جاري		١٠٠ ٦٣٠ ١٨٨	-		
مشتريات		(٢٩٧ ٥٠٩ ٤٣٧)	(٩١٤ ٧٧٩ ٦٤٢)	٦١ ٢٨٨ ٥٦١	٨١ ٤١١ ٣٩١
مبيعات		٢٤٣ ٠٥٩	١ ٤٣٩ ٨٣٠		
تسويات دمج		-	٨٨ ٠٠٥ ٩٥٨		
سدادات		٢٧٧ ١٤٣ ٥٤٩	٩٠٦ ٣٨٧ ١٩٩		
تمويل نشاط		٢٠٥٠	٢٩٦ ٨٩٠	٣ ٣٤٧ ٥٦٥	٣ ٣٤٥ ٥١٥
شركة أرجو للصناعات الغذائية					
الخسائر الائتمانية					
المتوقعة في أطراف ذات علاقة				(٣ ٥٤٥ ٦٧٣)	(٣ ٣٢٣ ٦٦٩)
				٢ ٢٢٦ ٤٣٧ ٤٢٨	٢ ٠٨٧ ٠٣٣ ٧٥٥

٣٤- مستحق الي اطراف ذوي علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في
		٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة وكالكس	مشتريات	(٦٢ ٢٧٦ ٢٦٢)	(٥٢٢ ٩٥٥ ٨٨٢)
	سدادات	٨٩ ٠٢٤ ٩٢٥	-
	تسويات دمج	-	(٨ ٩٧٠ ٠٠٠)
			٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣
			٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣

٣٥- ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما نقضاه أعضاء مجلس الادارة من بدلات حضور و انتقال خلال الفترة بمبلغ ٧٧٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل ٣٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠٣/٣١.

٣٦- توزيع بعض مصروفات الشركة القابضة

قامت الشركة بموجب قرار مجلس الإدارة بجلسته رقم ٣٠٠ المنعقدة في ٢٠٢٥/٦/٢٤ بالموافقة على تجديد عقد توزيع المصروفات الخاصة بها على شركة طيبة للتجارة والتوزيع خلال عام ٢٠٢٥ واستخدام نسبة مساهمة الشركة في صافي المبيعات المجمعة كأساس لتحصيل هذه التكاليف على الشركة خلال شهري يناير وفبراير ٢٠٢٥.

٣٧- نصيب السهم الاساسي/ المخفض في صافي أرباح الفترة

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الاساسي المخصص للسهم. يتم احتساب النصيب الاساسي لربحية السهم بقيمة أرباح أو خسائر الشركة بعد استبعاد نصيب العاملين واعضاء مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام وقد تم حساب نصيب السهم في صافي ارباح العام باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام وذلك على النحو التالي:

الفترة المالية	الفترة المالية	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤ ٩٨١ ١٤٠	٥٦٩ ٩٤١ ٠٠٨	صافي ربح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	-	يخصم:
-	-	نصيب العاملين
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	فروق إعادة ترجمة عملات اجنبية بالصافي
٢٠٤ ٩٨١ ١٤٠	٥٦٩ ٩٤١ ٠٠٨	الصافي المستحق للمساهمين
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم**
٠,١٧	٠,٤٨	نصيب السهم الاساسي والمخفض في صافي ربح الفترة (جنيه/ سهم)

**تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢١ اغسطس ٢٠٢٥.

٣٨ - الشهرة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية
<u>٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠</u>	<u>٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠</u>	

نبذة عن استثمارات الشركة في الشركات التابعة والتي تم دمجها

<u>جنيه مصري</u>	
٢٨٤ ٢٦٧ ٥١٥	المبلغ المدفوع لاقتناء الاستثمارات في الشركات التابعة
١١٣ ٠١١ ٥٣٥	تكلفة الاستثمارات
<u>١٧١ ٢٥٥ ٩٨٠</u>	الفرق بين المبالغ المدفوعة لاقتناء الاستثمارات وقيمة الاستثمارات وتم توزيعه كالتالي:
١٣٠ ٠٨٢ ٨٩٠	الشهرة
٤١ ١٧٣ ٠٩٠	الزيادة في قيمة الاصول الثابتة في شركة المروة للصناعات الغذائية
<u>١٧١ ٢٥٥ ٩٨٠</u>	

تم توزيعها كالتالي:

<u>جنيه مصري</u>	<u>(أ) الشهرة في تاريخ الاقتناء:</u>
٧٩ ٤٢٣ ٩٣٤	شهرة في الشركة المصرية لمنتجات الألبان
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	شهرة في شركة المروة للصناعات الغذائية
<u>١٣٠ ٠٨٢ ٨٩٠</u>	اجمالي الشهرة
(٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	انخفاض لاحق في قيمة الشهرة في الشركة المصرية لمنتجات الألبان
<u>٩٧ ٠٨٢ ٨٩٠</u>	

(ب) زيادة في قيمة الاصول الثابتة في شركة المروة للصناعات الغذائية

<u>جنيه مصري</u>	تم توزيعها كالتالي:
٣٠ ٢٤١٧٣٢	الات ومعدات
٧ ٦٣١ ١٠٠	مباني وأنشاءات ومرافق
٢ ٣٨٢ ٠٨٢	اراضي
٩٠٧ ٠٩٢	عدد وادوات
١١ ٠٨٤	سيارات ووسائل نقل وانتقال
<u>٤١ ١٧٣ ٠٩٠</u>	الاجمالي
(٣٨ ٧٩١ ٠٠٨)	مجمع اهلاك تلك المبالغ في تاريخ الدمج
<u>٢ ٣٨٢ ٠٨٢</u>	الصافي (وهو يمثل قيمة الاراضي فقط)

الإنخفاض في قيمة الشهرة

تخضع الشهرة لأختبار انخفاض القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة. بالنسبة للوحدات المولدة للنقد التي خصصت لها الشهرة نتيجة عملية الاستحواذ، يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد بالقيمة القابلة للاسترداد، والتي تم تحديدها بناءً على احتساب القيمة الإستخدامية باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستتدة إلى التوقعات المالية المعتمدة من الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدات توليد النقد ذات الصلة، والتي تتراوح ضمن نطاق من ٢٠.٩% إلى ٢٦.٣% وبالنسبة للقيمة المتبقية يتم تطبيق نموذج جوردون للنمو على التدفقات النقدية للسنة الأخيرة من فترة التوقعات، بمعدل نمو طويل الأجل قدره ٣% يعد احتساب القيمة الإستخدامية أكثر حساسية للأفتراضات المتعلقة بمعدل خصم ما قبل الضريبة قامت الإدارة بتحديد القيم المخصصة لكل من الأفتراضات الرئيسية بناءً على التالي:

فيما يلي الأفتراضات المترتبة على التغيرات في الأفتراضات الأساسية:

أ- إفتراض نمو المبيعات

معدل نمو المبيعات والذي يمثل متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.

ب- معدل خصم ما قبل الضريبة

معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يمثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، على مجالات عمل محددة بناءً على الأفتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وعلاوات المخاطر، ويتم إعادة احتسابه إلى معدل ما قبل الضريبة.

كانت الأفتراضات المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام والتي يكون المبلغ القابل للاسترداد الأكثر حساسية لها كالتالي:

الحساسية تجاه التغيرات في الأفتراضات - شركة المصرية لمنتجات الالبان

فيما يلي الأفتراضات المترتبة على التغيرات في الأفتراضات الأساسية

(أ) إفتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٨% في حالة بقاء جميع الأفتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة الإستخدامية لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل النمو السنوي المركب.

ب) معدل خصم ما قبل الضريبة

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ٢٠.٩% في حالة بقاء جميع الأفتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة الإستخدامية لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

الحساسية تجاه التغيرات في الأفتراضات - شركة المروة للصناعات الغذائية

فيما يلي الأفتراضات المترتبة على التغيرات في الأفتراضات الأساسية

(ج) إفتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٣% في حالة بقاء جميع الأفتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة الإستخدامية لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل النمو السنوي المركب.

(د) معدل خصم ما قبل الضريبة

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ٢٦.٣% في حالة بقاء جميع الأفتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة الإستخدامية لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

٣٩ - الاندماج

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ الموافقة علي تقرير اللجنة المشكلة بقرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة ٢٠١٨ والصادر تحت رقم صادر ١٢٩٠ بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٤ من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بهدف تقييم صافي حقوق الملكية لكلا من الشركة الدامجة (شركة جهينة للصناعات الغذائية) والشركات المندمجة (الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثه والشركة المصرية لمنتجات الألبان والشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيڤود وشركة المروة للصناعات الغذائية بالقيمة الدفترية وفقا للقوائم المالية لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ وعليه تم دمج ارصدة الشركات المندمجة الموضحة ادناه في الشركة الدامجة في ذات التاريخ.

البيانات المالية المجمعة الخاصة بالشركات المندمجة في تاريخ التأشير بالسجل التجاري الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ :-

قائمة المركز المالي	القيمة بالجنيه المصري
أصول ثابتة	٢ ١٥٠ ٩١٧ ٧٥١
مشروعات تحت التنفيذ	١ ٢٨٧ ١٨٤ ٠٨٦
أصول حق انتفاع	٣٩ ٢٧٣ ١٢٥
استثمارات في شركات تابعة	٥ ٧٩١ ٠٤٢
الأصول غير المتداولة	٣ ٤٨٣ ١٦٦ ٠٠٣
المخزون	٣ ٦٢٨ ٤٠٤ ٦٢٢
العملاء والأرصدة المدينة الأخرى	١ ٣٣٤ ٧٦٥ ٩٨٣
أطراف ذات علاقة مدينة	٢ ٩٨١ ١٨٥ ٣٩٢
النقدية وما في حكمها	١ ٠٨١ ٨١٥ ٤٠٠
الأصول المتداولة	٩ ٠٢٦ ١٧١ ٣٩٧
مجموع الأصول	١٢ ٥٠٩ ٣٣٧ ٤٠٠
رأس المال المدفوع	١ ٣٢٢ ٧٣٧ ٧٠٠
احتياطي قانوني	٢٣٨ ٢١٥ ٥٩٣
احتياطي الدمج	١٠ ٧٣٦ ٠٧٩
أرباح مرحلة	٣ ٠٩٠ ٦٧٤ ٦٣٢
صافي الربح للفترة	٣٤١ ٠١٠ ٣٥٨
حقوق الملكية	٥ ٠٠٣ ٣٧٤ ٣٦٢
منحة حكومية - طويلة الأجل	٥ ٢١٥ ٥٦٢
التزامات حق انتفاع	٥٢ ٨٢٤ ٣٤٨
قروض طويلة الأجل	٥٠٣ ٤٣٣ ٨١٤
التزامات ضريبية مؤجلة	٢٨٨ ٢٠٤ ١١٦
الالتزامات غير المتداولة	٨٤٩ ٦٧٧ ٨٤٠
مخصص مطالبات	١٥٠ ٠١٦ ٤٥٢
بنوك تسهيلات ائتمانية	٣ ١٦٠ ٩٨٢ ٨٠٧
دائنون مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل	٨٦٠ ٤٣٨ ٠١٣
أطراف ذات علاقة دائنة	١ ٦٨٠ ١٦٤ ٩٢٧
موردون ودائنون وأرصدة دائنة	٨٠٤ ٦٨٢ ٩٩٩
الالتزامات المتداولة	٦ ٦٥٦ ٢٨٥ ١٩٨
مجموع الالتزامات	٧ ٥٠٥ ٩٦٣ ٠٣٨
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	١٢ ٥٠٩ ٣٣٧ ٤٠٠

قائمة الأرباح أو الخسائر	القيمة بالجنيه المصري
	من ٢٠٢٥/١/١
	حتى ٢٠٢٥/٢/٢٧
الإيرادات	٤ ١١٣ ٩٨٨ ٠٩٥
تكاليف النشاط	(٣ ١٦٢ ٦٣٤ ٢٦٠)
مجمّل الربح	٩٥١ ٣٥٣ ٨٣٥
الإيرادات الأخرى	٥٩ ٤٣٥ ٨٥٣
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٨٧ ٨٦٤ ٢٤٠)
توزيع مصروفات جهينة	(١٠٥ ٤٤٨ ٤٦١)
مصروفات تشغيلية أخرى	(٨ ٢٠٣ ١٦٠)
مصروفات عمومية وبيع وتوزيع وأخرى	(٣٤٢ ٠٨٠ ٠٠٨)
الإيرادات و(التكاليف) التمويلية	(١٥٣ ٧٤٤ ٢٥٥)
ضريبة الدخل	(٨٩ ٨٤٣ ٧٦٩)
الضريبة المؤجلة	(٢٤ ٦٧٥ ٤٤٧)
مصروف ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(١١٤ ٥١٩ ٢١٦)
صافي ربح الفترة	٣٤١ ٠١٠ ٣٥٦

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	القيمة بالجنيه المصري
	من ٢٠٢٥/١/١
	حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١
الإيرادات	٦ ٣٧٦ ٧٧٠ ٧٣٨
تكاليف النشاط	(٥ ٠٠٤ ٧٦٤ ١٧٦)
مجمّل الربح	١ ٣٧٢ ٠٠٦ ٥٦٢
الإيرادات الأخرى	٧٦ ١٧٧ ٥٤٥
مصروفات بيع وتوزيع	(٣١ ٨٢٣ ٤١٨)
رد الاضمحلال في ارصدة مدينة	٥٢٨ ٢٧٠
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٣٠ ٥٢٦ ٦٨٤)
توزيع مصروفات جهينة	(١٠٥ ٤٤٨ ٤٦١)
مصروفات تشغيلية أخرى	(١٣ ٨٩٠ ٦٤٦)
الإيرادات والتكاليف التمويلية	(٢٤٤ ١٨٥ ٦٨٢)
ضريبة الدخل	(١٤٣ ١٠٤ ٤٠٩)
الضريبة المؤجلة	(٣٣ ٧٤١ ٥٨١)
مصروف ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(١٧٦ ٨٤٥ ٩٩٠)
صافي ربح الفترة	٥٤٥ ٩٩١ ٤٩٦

٤٠- أرقام المقارنة

أرقام المقارنة المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة تمثل نتائج الأعمال خلال شهري يناير و فبراير ٢٠٢٥ (فترة ما قبل الدمج) و الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ (فترة ما بعد الدمج).