

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

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

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
المركز المالي الدوري المجمع	١
قائمة الدخل الدورية المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	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 المجمعة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جهينة للصناعات الغذائية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة 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 المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية 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 المجمعة ، 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 إلتزام يتعلق بهذا الأمر و إعتبار أن هناك إلتزام محتمل على الشركة.

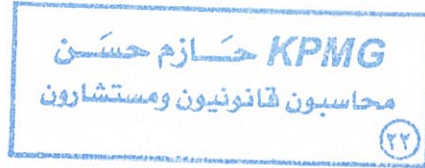


إبراهيم مصطفى الشيخ

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١١)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢٦



شركة جهينة للصناعات الغذائية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيته مصري		
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
(١٤)	٥ ١٠٦ ٤١١ ٨٧٨	٥ ١٧٥ ٥٦٢ ١٩٦
(١٥)	٣ ٢٢٧ ١١٥ ١٣٨	٢ ٧٢٢ ١٧٥ ٩٢٦
(١٦)-(١٧)	٦١٣ ٨٩١ ٩٤٨	٥٧٤ ٤٩٣ ٥٣١
(٢-١٣)	١٠٩ ٤٥٩ ٦٦٢	١٠٩ ٩٤٦ ٥٨٦
(٢-٣١)	١٨٨ ٩٤٥ ٧٤٥	١٨٤ ٤٢١ ٢٣٠
(٣٥)	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠
	٦٨٨ ٧١٧	٦٩٠ ٧٨٥
	٩ ٣٤٣ ٦٠٥ ٩٧٨	٨ ٨٦٤ ٣٨٣ ٢٤٤
الأصول المتداولة		
مخزون		
(١٩)	٦ ٧٠٣ ٥٤٦ ٦٥٢	٥ ٨١٥ ٧٤٤ ٢٢١
(٢٠)	٢ ٩٥١ ١١١ ٢٦١	٢ ٠٣٣ ٩٠٥ ٢٨٦
(٢-١٧)	٦٠ ٤٠٨ ١١١	٦٦ ٦٦٢ ١٣٢
(١-١٣)	٦٥٨ ٧٢٠ ٤٤٨	٥٣٧ ٧٧١ ٢٧٦
(٢١)	١ ٣٨٠ ٤٨١ ٣٢١	١ ٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢
	١١ ٧٥٤ ٢٦٧ ٧٩٣	٩ ٥٤٥ ٨٣٨ ٦٥٧
	٢١ ٠٩٧ ٨٧٣ ٧٧١	١٨ ٤١٠ ٢٢١ ٩٠١
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع		
(٢٢)	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣
	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-
(٢٣)	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥
	٧ ٣٩٠ ٢٤٦ ٥٧٠	٦ ٥٩٥ ٢٠٣ ٠٠٠
	٨ ٨٩١ ٠٧٤ ١٠٠	٨ ٠٣١ ٤٢٩ ٧٩٨
	١ ٢٠٩ ٦٣٨	١ ١١٤ ٤٢١
	٨ ٨٩٢ ٣٨٣ ٧٣٨	٨ ٠٣٢ ٥٤٤ ٢١٩
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		
حقوق ملكية غير مسيطرة		
حقوق الملكية		
الالتزامات غير المتداولة		
قروض		
(٢٤-١)	١ ٩٤٨ ٥١٤ ٨٠٣	١ ٥٤٢ ٠٧٦ ٣٤٨
(٢٤-١)	١٧٥ ٠٤٥ ٧٦٠	١٥٦ ٤٢٩ ٧١٢
(٢٤-١)	٤٩٢ ٣٥٤ ٢٩٨	٥٠٩ ٢٩٤ ١٢٥
(٢٤-١)	١٨٧ ٧٠٠	٣٨٦ ٩٥٤
	٢ ٦١٦ ١٠٢ ٥٦١	٢ ٢٠٨ ١٨٧ ١٣٩
الالتزامات المتداولة		
مخصصات		
(٢٦)	١٣٠ ٧٢٦ ٣٣٤	١٣٠ ٥٩٨ ٤٠٤
(٢٥)	٥ ٩١٥ ٠٥٣ ٢٠٥	٥ ٣٢٠ ٦٤١ ١٨٦
(٢٧)	٣ ٠٨٩ ٠٥١ ٠١٦	٢ ٣٤٣ ٥٣٩ ٠٣٨
(٢٨-٢)	٢٧٨ ٨١٦ ١٠٢	١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨
(٢٨-٢)	-	٢٨ ٨٣٦ ٤٢٤
(٢٨-٢)	٥٧ ١٠٢ ٨٢٦	٥٢ ٩٥٨ ٢١٤
(٢٨-٢)	١١٧ ٣٢٧ ٨٧١	١٧٨ ٧٩٦ ٥١٦
(٢٨-٢)	١ ٤١٠ ١١٨	١ ٨١٢ ٧٠٣
	٩ ٥٨٩ ٤٨٧ ٤٧٢	٨ ١٦٩ ٤٩٠ ٥٤٣
	١٢ ٢٠٥ ٥٩٠ ٠٣٣	١٠ ٣٧٧ ٦٧٧ ٦٨٢
	٢١ ٠٩٧ ٨٧٣ ٧٧١	١٨ ٤١٠ ٢٢١ ٩٠١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متتم من هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦ ٨٠٢ ٩١٠ ٥٨٩	٨ ٥٩٩ ٧١٣ ١٥٥	(١٢)	صافي المبيعات
(٥ ٦٧٥ ٢٠٢ ٩٢٥)	(٦ ٤٣١ ١٥٤ ٤٣٨)	(٥)	تكلفة المبيعات
١ ١٢٧ ٧٠٧ ٦٦٤	٢ ١٦٨ ٥٥٨ ٧١٧		مجمول الربح
٤٩ ٧١٢ ٧٥٦	٤٦ ٧٩٩ ٢٧٧	(٦)	إيرادات تشغيله أخرى
(٤٨٨ ٧٩٨ ٤٣٧)	(٦٧٣ ٩١١ ٦٧٢)	(٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٢٦ ٣٤٧ ٦٩٨)	(٢٩٩ ٨٨٠ ٦٧٨)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٠ ١٨ ٥٠٠)	(١ ٢١٦ ٢٩٩)	(٢٦)	خسائر في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٧ ٦٦٩ ٠٧٦)	(٢٥ ٣٥٩ ٨٦١)	(٩)	مصروفات أخرى
٥٢٩ ٥٨٦ ٧٠٩	١ ٢١٤ ٩٨٩ ٤٨٤		نتائج أنشطة التشغيل
(٤ ٣٨٦ ٥٠٤)	-		خسائر تحت سيطره مشتركة
(١٣٨ ٨١٠ ٢٢٩)	(٣٧٨ ٧١٣ ٧٨٣)	(١٠)	صافي المصروفات التمويلية
٣٨٦ ٣٨٩ ٩٧٦	٨٣٦ ٢٧٥ ٧٠١		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
(٧٦ ٧٩٢ ٩٢٥)	(١٨٤ ٤٩٩ ٢١٠)	(٢٨-٤)	ضريبة الدخل
(٩ ٩٢٥ ١٨١)	١٦ ٩٣٩ ٨٢٧		الضريبة المؤجلة
٢٩٩ ٦٧١ ٨٧٠	٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨		صافي ربح العام
٢٩٩ ٦١٥ ١١٩	٦٦٨ ٦٢١ ١٩٤		يتم توزيعه كما يلي
٥٦ ٧٥١	٩٥ ١٢٤		نصيب مساهمي الشركة الأم
٢٩٩ ٦٧١ ٨٧٠	٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨		حقوق أصحاب الحصص الغير المسيطرة
٠,٢٥	٠,٥٧	(٢٦)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المجمعة و تقرأ معها

شركة جهيئة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٩ ٦٧١ ٨٧٠	٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨	صافي ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٩٩ ٦٧١ ٨٧٠	٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨	اجمالي الدخل الشامل
		يتم توزيعه كما يلي
٢٩٩ ٦١٥ ١١٩	٦٦٨ ٦٢١ ١٩٤	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٦ ٧٥١	٩٥ ١٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٩٩ ٦٧١ ٨٧٠	٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متعم من هذه القوائم المالية المجمعة و تقرأ معها

شركة جوبنه للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	حقوق الأقلية	الأرباح * المرحلة	احتياطات أخرى	إحتياطي عام	إحتياطي علاوة إصدار الأسهم	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والموقع
حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري
٦ ٣٣٩ ٣٢٤ ٤٧٠	٦٢٨ ٤٦٨	٤ ٣٢٤ ٢٥٧ ٥٢٩	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥ (١)
٢ ٩٩٦ ٢١٣ ٨٧٠	٥٦ ٧٥١	٢٩٩٦ ١٥٧ ١١٩	-	-	-	-	الدخل الشامل عن الفترة (٢)
-	-	-	-	-	-	-	تسويات ناتجة من عملية الاندماج
٢ ٧٧٦ ١٨٨ ١٢١	-	٢٥١٩ ١٠٠ ٠٥٨	٢٥٧ ٠٨٨ ٠٦٣	-	-	-	إقتال صفائي حقوق الملكية للشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تاريخ الاندماج)
(٩٤ ٧٧٤ ٨٢٥)	-	(٩٤ ٧٧٤ ٨٢٥)	-	-	-	-	إقتال صفائي حقوق الملكية للشركات المندمجة في ٢٠٢٤ للشركات المندمجة
(١ ٤٤٩ ٣٦٢ ٢٣٣)	-	(١٤٤٩ ٣٦٢ ٢٣٣)	-	-	-	-	توزيعات أرباح خلال عام ٢٠٢٤ للشركات المندمجة
(٢٧١ ٤١٠ ٤٢٢)	-	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	-	-	(٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣)	-	تكلفة الاستثمارات للشركات المندمجة
-	-	-	-	-	-	-	إقتال الإحتياطي القانوني في فائض الدمج
(٢٦٦ ٥٢٥ ٣٤١)	-	(٢٦٦ ٥٢٥ ٣٤١)	-	-	-	-	إقتال الأرباح المرحلة للشركة الدامجة
(٣٦٥ ٥٠٢ ٤٠٩)	-	(٣٦٥ ٥٠٢ ٤٠٩)	-	-	-	-	صفائي أرباح وخسائر الشركات المندمجة خلال عام ٢٠٢٤
٢ ٣٨٢ ٠٨٢	-	-	٢ ٣٨٢ ٠٨٢	-	-	-	صافي فروق العملة الناتجة عن ترجمة الإرصدة بالعملة الأجنبية (طبق ملحق ه)
-	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	-	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	-	-	إثر إعادة تقييم الأراضي في شركة المروة للصناعات الغذائية
٣٣٠ ٩٤٤ ٩٧٣	-	١ ١٤٤ ٥٥٨ ٢١٩	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	(٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣)	-	إقتال قيمة علاوة الإصدار
٩ ٦٦٦ ٥٢٣ ٣١٣	٦٨٥ ٢١٩	٨ ٤٦٤ ٩٧٢ ٨١٧	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	-	-	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	إجمالي تسويات ناتجة من عملية الاندماج (٣)
٨ ٠٣٢ ٥٤٤ ٢١٩	١ ١١٤ ٤٢١	٦ ٥٩٥ ٢٠٣ ٣٠٠	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	-	-	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	الرصيد في ٣١ مارس (٢٠٢٥+٢)
١ ٩٩١ ٠٢٣ ٢٠١	٩٣	١ ٢٦ ٤٢٢ ٠٧٦	-	-	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦
-	-	-	-	-	-	-	المحول الي إحتياطي قانوني
٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨	٩٥ ١٢٤	٦٦٨ ٦٢١ ١٩٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨	٩٥ ١٢٤	٦٦٨ ٦٢١ ١٩٤	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٨ ٨٩٢ ٢٨٣ ٧٣٨	١ ٢٠٩ ٦٣٨	٧ ٢٩٠ ٢٤٦ ٥٧٠	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	-	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	إجمالي الدخل الشامل
							الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً متكاملاً من هذه القوائم المالية المجمعة و تقرأ معها

شركة جهينة للصناعات الغذائية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٨٦ ٣٨٩ ٩٧٦	٨٣٦ ٢٧٥ ٧٠١		صافي ربح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
			تسويات
١١١ ٣٣٩ ٤٧٩	١٤٦ ٩٥٤ ٠٩٩	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
-	(٤ ٣٦٠ ٢٣٨)	(٦)	(أرباح) رأسمالية
١٠ ٣٥٨ ٣٤٥	٦ ٨٢٠ ٦٧٧	(١٧-١)	استهلاك الثروة الحيوانية
٤٨٣ ٩٣٢	٤٨٣ ٩٣٢		الاضمحلال في قيمة الأصول الحيوية
(٤٥ ٤٤٨ ٧٠٧)	(٤٣ ٨٠٨ ٦٨٧)		تكلفة فترة التجفيف
٤ ٣٨٦ ٥٠٤	-	(١٣)	التغير في استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
٥ ٥١٣ ٥٥٦	١٢ ٩٠٠ ٢٢٨	(٢٣)	استهلاك أصل حق الانتفاع
٥ ٩٤٧ ٠٠٠	١٠ ٨٨٠ ٧٢١	(٢٣)	فوائد حق الانتفاع
(٦ ١٦٦ ٥٠٠)	(٨ ٠٢٥ ٠٠٠)	(١٧)	ولادات القطيع
(١٦ ٩٧٣ ٦٠٠)	(١٠ ٢١١ ٣٠٨)	(٦)	ربح بيع الثروة الحيوانية
(١٩٠ ٩٨٥)	٨٣ ٩٥٨ ٩٧٣	(١٠)	فروق تقييم عمله
(٣ ٩٩٣ ٤١٧)	(٥١ ١٠٢ ٠٣٠)	(١٠)	فوائد دائنة
١٤٢ ٦١٢ ٦٦١	٣٤٥ ٨٥٦ ٨٢٠	(١٠)	فوائد ومصرفيات تمويلية
٥٩٤ ٢٥٧ ٧٤٤	١ ٣٢٦ ٦٤٤ ٣٠٨		
			التغير في
(٢٣٦ ٥١٩ ٦٩٧)	(٨٨٧ ٨٠٢ ٤٣١)	(١٩)	مخزون
١٣ ٥٦٧ ٨١٣	٦ ٢٥٤ ٠٢١		أصول حيوية زراعات قائمة
٢ ٧٥٣ ٠٠٠	(٧٢٠ ٥٠٤ ٦٢٧)	(٢٠)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
-	(٢٨ ٨٣٣ ٤٢٤)	(٢-٣٤)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٦٣ ٢٥٨ ٦٧٧	٧٤٥ ٥١١ ٩٧٨	(٢٧)	دائنين وأرصدة دائنة أخرى
(١١٣٠ ١٥٦ ١٦٤)	-		التغير في أصول محتفظ بها لغرض البيع
(٢ ٨٨٧ ٨٩٣)	١٢٧ ٩٣٠	(٢٦)	تغير (مسد) مخصصات
(٩٥ ٧٢٦ ٥٢٠)	٤٤١ ٣٧٤ ٧٥٥		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٤ ٩١٥ ٤٥٦)	(٧ ٩٩١ ١٦٦)		ضريبه دخل مسدده
(١٤٠ ٦٤١ ٩٧٦)	٤٣٣ ٣٨٣ ٥٨٩		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١٥ ٩٤١ ٠١٨)	(٥٨٠ ٤٧٦ ٤١٣)	(١٤-١٥)	اكتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢ ٠٦٨	٢ ٠٦٨		التغير في أصول محتفظ بها لغرض البيع
(٢٧٣ ٨٢٤)	٦ ٢٢٦ ٨١٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٣ ٣٦١ ٥٩٩	(١٧ ٤٢٥ ٠٤٣)		مسدد من التزامات عقود تأجير
-	(١٤ ١٥٨ ٩٣٤)	(١٦-١٥)	مدفوعات لإكتناء ثروة نباتية
(٢٣ ٧٨١ ٩٢٢)	١٦ ٠٣٦ ٩٠٩		متحصلات من بيع ثروة حيوانية
(٤ ٦٤٤ ٣٨١)	٣ ٢٥٢ ٦٨٦		متحصلات تمويض نفوق عجول
(٢ ٦٨٧ ٩٥٣)	-	(١٦-١٥)	متحصلات من بيع بشاير الثروة النباتية المنتجة
-	(١٢٠ ٤٦٦ ٢٤٨)		مدفوع لاستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
(٧٢٣ ٩٦٥ ٤٣١)	(٧٠٦ ٦٠٤ ١٥٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١ ٠٢٤ ٤٧٩ ٧٦٤	٧٧٢ ٨٠٠ ٨٥٩	(٢٥)	صافي بنوك تسهيلات إئتمانية
٣٢٩ ١٣٣	١١ ٨٧٩ ٩٣٩	(٣١)	صافي محصل من أقساط للتأجير
(٥٤ ٤١٠ ٥٧٠)	١٥٥ ٩٧٩ ١٣١	(٢٤)	صافي محصل من فروض بكزية
٣ ٩٩٣ ٤١٧	٥١ ١٠٢ ٠٣٠		فوائد ودائع محصلة
٣٤١ ٠١٠ ٣٥٧	-		أرباح للشركات المتداخلة
(١٤٢ ٦١٢ ٦٦١)	(٣٤٥ ٨٥٦ ٨٢٠)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
١ ١٧٢ ٧٩٩ ٤٤٠	٦٤٥ ٩٠٥ ١٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٩٨ ١٩٢ ٠٣٣	٣٧٢ ٦٨٤ ٥٧٢		التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١٩٠ ٩٨٥	(٨٣ ٩٥٨ ٩٩٣)	(١٠)	أثر التغير في فروق العملة
١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩	١٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢ ١٠٩ ٦٢٧ ٦١٧	١ ٣٨٠ ٤٨١ ٣٢١	(٢١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً متكاملاً من هذه القوائم المالية المجمعة وقرأ 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.

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

مقر الشركة: مبنى ٢ البوليجون -سوديك ويست-الشيخ زايد- الجيزة
المصانع: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٣٩-٤٠.
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ 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 الحديثة 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 ٣٩).

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 لب ومركزات الفواكه المختلفة والخضراوات والمشروبات والمواد المثلجة والمربيات 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 وقوانين واللوائح و القرارات الساريه وبشرط إستصدار التراخيص اللازمه لممارسة هذه الانشطه.

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

القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمى للبورصة المصرية.

٢- أسس الإعداد

٢-١ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية.

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢-٣ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للمجموعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للمجموعة.

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات المدرجة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بأي تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تأثرت به.

المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

سياسته محاسبية رقم (٣-١١): عقود الإيجار

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) : الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

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

إيضاح رقم (٢٦) : الاعتراف بالأصول و الالتزامات الضريبية الجارية و المؤجلة و قياسها

إيضاح رقم (٤-١) : الأصول الحيوية.

إيضاح رقم (٢٥) : المخصصات و الإلتزامات المحتملة

٢-٥ التقديرات والحكم الشخصي

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات 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 والالتزامات خلال السنوات المالية اللاحقة.

الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

تستخدم الشركة سجل المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء، تستند معدلات المخصصات 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. ان 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. ان 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 المجمعة 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 المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والاساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الارباح 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 وافتراضات 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 تمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها

٣- أهم السياسات المحاسبية

تقوم المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية المجمعة.

١-٣

أسس التجميع

الشركات التابعة

أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية المجمعة للشركة الأم والقوائم المالية للشركات الأخرى التي تسيطر عليها الشركة الأم (الشركات التابعة للمجموعة).

وتتحقق السيطرة عندما تتمتع المجموعة بسلطة التحكم في المنشأة المستثمر بها و أن تكون المجموعة لها حقوق ف عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها و أن تكون المجموعة قادرة على استخدام سلطتها هذه في التأثير على قيمة العوائد التي تحصل عليها من المنشأة المستثمر بها.

وتُعِيد المجموعة تقدير مدى استثمارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

وتأخذ المجموعة في إعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة بتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها سلطة على المنشأة المستثمر بها بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها المجموعة مقارنةً بحجم الحقوق التصويتية التي يحوزها الآخرون ونسب توزيعها فيما بينهم
- حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها المجموعة أو حملة الحقوق الآخرون أو أى أطراف أخرى

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

أى حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن المجموعة لديها قدرة حالية أو لا تمتلك قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بسيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر بها عندما تكون هناك حاجة لاتخاذ قرارات بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

يبدأ تجميع أى منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذى تحصل فيه المجموعة على سيطرة على المنشأة التابعة بينما يتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تُدرج بالقوائم المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل عن الفترة إيرادات ومصروفات أى منشأة التابعة يتم الإستحواذ عليها أو التخلص منها بدءاً من التاريخ الذى تحصل فيه المجموعة على سيطرة على المنشأة التابعة وحتى التاريخ الذى تتوقف فيه المجموعة عن تلك السيطرة.

يتم تحديد حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فى تلك الشركات ويتم قياس هذه الحقوق عند الإعراف الأولى بها كما هو موضح أدناه.

وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمى الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة عجز. يتم أجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأى من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بحيث تتفق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

تم استبعاد كامل الأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المجمعة. الأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة التى يتم المحاسبة عن الاستثمارات فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمارات فى هذه الشركات، وكذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة بشرط عدم وجود أى مؤشر على انخفاض القيمة.

٣-٢ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة

الشركات تحت السيطرة المشتركة هي شركات تخضع لسيطرة مشتركة من الشركة. والسيطرة المشتركة تكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة الرئيسية موافقة بالاجماع من الأطراف المشاركة للسيطرة. ويتم إدراج الاستثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٣-٤ الأدوات المالية

٣-٤-١ الأصول المالية

التبويب

تصنف المجموعة 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 المجموعة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما وفقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه المجموعه 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 المجموعة 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 المجموعة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- **التكلفة المستهلكة:** يتم قياس الأصول المحتفظ 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 المجموعة 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.

الإضمحلل

تقوم المجموعة 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.

٣-٤-٢ الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة**تنبويب الأداة كالالتزام أو كحقوق ملكية**

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

أدوات حقوق الملكية

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

الالتزامات المالية

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

الالتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف الأولى بالإلتزامات 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.

ان طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

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

٣-٤-٣ استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج المجموعة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل المجموعة 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 المجموعة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصّة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام بمقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها.

أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ المجموعة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذ

تستمر المجموعة 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.

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 الاعتاب 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 مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة الخاصة بالمدىونية 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 جزء 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.

٣-٥ الشهرة

الاعتراف والقياس

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة بالتكلفة، وهي الزيادة في القيمة المدفوعة عن القيمة العادلة للأصول التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات المقدرة. وبعد هذا القياس الأولي يتم قياس الشهرة المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال. ولا يتم رد خسارة الاضمحلال والشهرة لا تستهلك.

٣-٦ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إيضاح رقم (١٤)).

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 اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسمة.

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 الدخل كمصروف عند تكبدها.

الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل 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
ثلاجات عرض	٥ سنوات
آبار مياه	٢٥ أو عمر البئر
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 تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والاعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

٧-٣ 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 ١٥). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فأن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة 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 الدخل. 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.

٨-٣ 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).

٩-٣ الثروة النباتية و الأصول الحيوية

تقاس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق. وإذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق تظهر الأصول الحيوية المشتراة بتكلفة الشراء كما تظهر الأصول الحيوية التي تم تربيتها داخلياً بتكلفة التربية أو النمو حتى يتم الإنتاج التجاري (يطلق عليها الزيادة في قيمة الأصول الحيوية) ، ناقصاً مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة، إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الأصول الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقاً للفئة العمرية. كما أن هذه الصغار لا تستهلك. تستهلك الأصول الحيوية بطريقة القسط الثابت إلى القيم التقديرية المتبقية لها على فترات طبقاً لما هو ملخص أدناه:

أبقار الحلب	٤ سنوات
أشجار البرتقال	٣٥ سنوات

٣-١٠ 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 والاعمار الانتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

٣-١١ عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

يتم إثبات 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 إثبات 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 وفقا 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 إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود 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 الادارة 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 إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ان يتم تجديده (أو لن يتم انهاءه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا 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 ان علميه بيع لهذا الأصل ام لا.

- في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع:

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

١٢-٣ 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 بناءً على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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 وفقاً لأفضل تقدير.

١٥-٣ 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 وبأن 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 فيه وانه لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط بإعادة ملكية البضاعة وإن قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. إذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وإن القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فيه 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 إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام 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 بأن الشركة سوف تستحق الدعم وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول علي الدعم .

٣-١٦ 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 الإرباح أو الخسائر. تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصله 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.

٣-١٧ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

الضريبة الجارية:

ويتم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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 السنوات التالية.

٣-١٨ أصول المحتفظ بها للبيع

الأصول طويلة الأجل أو الشركة المستبعدة تشمل أصول والتزامات مصنفة كمحتفظ بها للبيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام.

وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات الشركة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو الشركة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على الشركة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتتاسب على الأصول والتزامات المتبقية فيما عدا أن لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن أية خسائر انخفاض مجمعة.

وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو إهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن أية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٣-١٩ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي لشركات المجموعة يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنب 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 لتجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٣-٢٠ تكاليف إنهاء تعاقد العاملين

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

٣-٢١ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- بخطة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة (الاستقالات التطوعية / ترك العمل الطوعي) (طبقاً لقانون العمل رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥ والقوانين المصرية ذات العلاقة والسياسات المعتمدة و المعلنه من قبل الشركة.

٣-٢٢ 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 المجموعة حيث يقوم بالنسبة للمجموعة باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها بناء على توافر المعلومات المالية المفصلة.

يوجد بالمجموعة (٣) قطاعات تشغيلية، 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

قطاعات الألبان

قطاع العصائر ومركزات الفاكهة

قطاعات أخرى

عمليات

تصنيع وبيع منتجات الألبان و مشتقاتها

يقوم قطاع العصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعها

يقوم القطاع الزراعي بإنتاج المحاصيل الزراعية بالإضافة إلى مزرعه ماشية

التي تستخدم في إنتاج الألبان وبيعها لقطاع الألبان

٤ - 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 جوهرية-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 للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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	أسعار 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.
- قيمة أدوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمتها العادلة.

٥- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٠١١ ٠٠٥ ٥٤٦	٥ ٤٩٣ ٤٦٢ ٠٠٧	مصروفات تشغيلية و أجور
٥٤٤ ٢٦٨ ٢٩٣	٧٩٤ ١٧٥ ١٨٠	التغير في المخزون
٧٠ ٨٠٢ ٦١٨	٧٧ ٩٤٠ ٠٧٣	إهلاك
٤٨ ٧٧٨ ٢٩٩	٦٥ ٥٧٧ ١٧٨	مصروفات استبدال بضائع
٣٤٨ ١٦٩	-	رد (انخفاض) في قيمة المخزون
<u>٥ ٦٧٥ ٢٠٢ ٩٢٥</u>	<u>٦ ٤٣١ ١٥٤ ٤٣٨</u>	

٦- إيرادات تشغيلية أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨ ٤٠٢ ٣٦٥	١٥ ٣١٤ ٧٩٣	إيرادات دعم الصادرات
١٦ ٩٧٣ ٦٠٠	-	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
-	٤ ٣٦٠ ٢٣٨	أرباح رأسمالية
٣ ٨٣٢ ٧١٥	-	رد انخفاض في قيمة العملاء
٥ ٩٩٧ ٠٨١	١٣ ٧٤٤ ٦٤١	إيراد بيع خردة و مخلفات
-	١٠ ٢١١ ٣٠٨	أرباح بيع ابقار
٤ ١٤٨ ٨٨٩	٢ ٥٦٦ ٤٥٨	إيرادات أخرى
٣٥٨ ١٠٦	٦٠١ ٨٣٩	إيرادات منح حكومية
<u>٤٩ ٧١٢ ٧٥٦</u>	<u>٤٦ ٧٩٩ ٢٧٧</u>	

٧- مصروفات البيع و التوزيع

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢ ٤١٤ ٥١٣	٧٧ ٩١٦ ٢١٦	دعاية وإعلان
١٧٩ ٠٠١ ٥٣٧	٣٠٤ ٢٨٥ ٣٩٥	أجور ومرتبات
٣٦ ٠٣٣ ٠٦٧	٥١ ٧٧٩ ١١٠	إهلاك
٥٩ ٣٢٨ ١٨٤	٧٢ ٩٩٥ ٥٨٨	مصروفات سيارات
٥٣ ٧٧١ ٠٣٥	٩٤ ٩٧٦ ٥٦٤	مصروفات شحن وتصدير
٥ ١١٠ ٣٨٨	٦ ٧٦٦ ٣٠٥	إيجارات*
١٧ ٨١٠ ٦٥٨	٢٢ ٥٤٢ ٤٠٣	مصروف عمالة مؤقتة
٣٥ ٣٢٩ ٠٥٥	٤٢ ٦٥٠ ٠٩١	أخرى
٤٨٨ ٧٩٨ ٤٣٧	٦٧٣ ٩١١ ٦٧٢	

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

٨- مصروفات إدارية و عمومية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨ ٨٥٧ ٣٠٦	١٥٩ ٩٣٧ ٩٥٨	مصروفات عاملين
٤ ٥٠٣ ٧٩٤	١٧ ٢٣٤ ٩١٦	إهلاكات إدارية
١ ٣١٥ ٠٥٧	١١ ٤١١ ٣٧٠	إيجارات إدارية*
١٨ ٩٥٦ ٧٢٨	٣١ ٨٣٠ ٩٨٧	رسوم اشتراكات برامج حاسب الي
٨٣٢ ٧٠٦	٣ ٨٠٨ ١٨٥	مصروفات اصلاح وصيانة
٣ ٨٥١ ٠١٥	٣ ٩٤٣ ١٩٩	تأمين سيارات
١٨ ٣٥٥ ٥٥٩	٢٤ ٩٣٩ ٥٦٢	مصاريف إنهاء خدمة
٣٦٠ ٠٠٠	٧٧٠ ٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الادارة إيضاح (٣-٣٤)
٣ ٣٧٤ ٧٢٥	٣ ٩٠٢ ٦٦٨	أتعاب استشارات
١ ٠٧٤ ١٤٣	١ ٣٤٠ ٣٨٨	مصروفات انتقالات
١ ٢٣٩ ٢٠٠	٤ ٤٧٣ ١١٥	مصروفات استشارية
١ ٥٨٤ ٢١٣	٣ ١٦٢ ٧٥٤	مصروفات بحث و تطوير
١٢ ٣٦١ ٥٣٦	١ ٧٧٤ ٤٧٠	تبرعات
٩ ٦٨١ ٧١٦	٣١ ٣٥١ ١٠٦	مصروفات إدارية أخرى
١٢٦ ٣٤٧ ٦٩٨	٢٩٩ ٨٨٠ ٦٧٨	

٩- مصروفات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠ ٦٢٩	١٣٥ ٩٣٣	ضريبة عقارية
٨٨٢ ٠٠٣	١٢٧ ٩٣٠	مخصص مطالبات
٢٢ ٤٩٢ ١٨٣	٢١ ٣٤٣ ٤٢٢	مساهمة تكافلية
٤ ٢٥٤ ٢٦١	٣ ٧٥٢ ٥٧٦	أخرى
<u>٢٧ ٦٦٩ ٠٧٦</u>	<u>٢٥ ٣٥٩ ٨٦١</u>	

١٠- صافي المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٢ ٦١٢ ٦٦١	٣٤٥ ٨٥٦ ٨٢٠	الفوائد والمصروفات التمويلية
(٣ ٩٩٣ ٤١٧)	(٥١ ١٠٢ ٠٣٠)	الفوائد الدائنة
١٩٠ ٩٨٥	٨٣ ٩٥٨ ٩٩٣	صافي خسائر فروق عملة
<u>١٣٨ ٨١٠ ٢٢٩</u>	<u>٣٧٨ ٧١٣ ٧٨٣</u>	

شركة جبهة الصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١- التقارير القطاعية

١-١١ 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 للشركة وشركاتها التابعة .
تتضمن نتائج قطاعات المنتجات وحدات تساهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع.

التقارير الأولى لقطاعات المنتجات :

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة			
الإجمالي	بنود غير موزعة	قطاع العصائر والمركزات	قطاع الألبان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
١٦ ٢٥٦ ٤٣٨ ٩٤٧	٤٣١ ٥١٣ ٩٧٤	٣٠١٧٠ ٢٥٥ ٥٤٠	١٢ ٨٠٧ ٨٩٩ ٤٣٣
(٧ ٦٥٦ ٧٢٥ ٧٩٢)	(٣١٨ ٥٩٧ ٦١٧)	(١ ٣١٧ ٩٨٧ ٤٨٧)	(٦٠ ٢٠ ١٤٠ ٦٨٨)
٨ ٥٩٩ ٧١٣ ١٥٥	١١٢ ٩١٦ ٣٥٧	١ ٦٩٩ ٠٢٨ ٠٥٣	٦ ٧٨٧ ٧٥٨ ٧٤٥
(٧ ٤٣١ ٥٢٢ ٩٤٨)	(١١٢ ٢٩٩ ٤٨٠)	(١ ٧٥٩ ٥٥١ ٩٨٩)	(٥ ٥٥٩ ٦٧١ ٤٧٩)
٤٦ ٧٩٩ ٢٧٧	٢٠ ٧٦٥ ٠٤٠	١٩ ٥٩٩ ٢٢٣	٦ ٤٣٤ ٩٠٤
(٣ ٧٨ ٧١٣ ٧٨٣)	(٧ ٦٢٤ ٤٦٩)	(٨٩ ٥٠٥ ٥٢٣)	(٢٨١ ٥٨٣ ٧٩١)
٨٣٦ ٢٧٥ ٧٠١	١٣ ٧٥٧ ٤٤٨	(١٣٠ ٤٢٠ ١٢٦)	٩٥٢ ٩٣٨ ٣٧٩
(١٦٧ ٥٥٩ ٣٨٣)	(٢ ٥٧٨ ٧٣٣)	-	(١٦٤ ٩٨٠ ٦٥٠)
٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨	١١ ١٧٨ ٧١٥	(١٣٠ ٤٢٠ ١٢٦)	٧٨٧ ٩٥٧ ٧٢٩
١ ٤٦ ٩٥٤ ٠٩٩	١٣ ٠٠٧ ٦٠٦	٢٩ ١٨٥ ١٠٢	١٠٤ ٧٦١ ٣٩١
٢١ ٠٩٧ ٨٧٣ ٧٧١	٢ ٠٠٤ ٢٩٨ ٠٠٨	٨ ٢٢٨ ١٧٠ ٧٧١	١٠ ٨٦٥ ٤٠٤ ٩٩٢
١٢ ٢٠٥ ٥٩٠ ٠٣٣	١٠٩ ٨٥٠ ٣١٠	٣ ٨٢٠ ٣٤٩ ٦٨٠	٨ ٢٧٥ ٣٩٠ ٠٤٢

* تعمل المجموعة في قطاع جغرافي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تتنوع الإيرادات التشغيلية للمجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالصناعات الغذائية و التي يتم تسجيلها في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة للعمليات.

شركة جبهة للصناعات الغذائية "مدرسة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١-التقارير القطاعية

٢٠١١- التقارير القطاعية عن السنة 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 وشركاتها التابعة .

تتضمن نتائج قطاعات المنتجات وحدات تساهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع.

التقارير الأولى لقطاعات المنتجات :

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة			
الأممالي	بنود غير موزعة	قطاع العناصر والمركبات	قطاع الألبان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
١٣١٠٤٥٩١٨٧٨	٣٢٠٧١٩٠١٣	٢٢٤٩٧٥٩٣٤٠	١٠١٣٤١١٣٥٢٥
(١٣٠١٦٨١٢٨٩)	(٢٦٥٤٦٦٣٧٧)	(١١٣٥٤٤٧٠٩٧)	(٤٩٠٠٧٦٧٨١٥)
٦٨٠٢٩١٠٥٨٩	٥٥٢٥٢٦٣٧	١٥١٤٣١٢٢٤٢٣	٥٢٢٣٢٤٥٧٠٩
(٦٣٢٣٠٣٦٦٣٦)	(٥٥٤٦٦٧١٨)	(١٣١٧٨٩٣٠٠٥)	(٤٩٤٩٦٧٦٩١٣)
٤٩٧١٢٧٥٦	(٣٠١٥)	٢٧٥٢٠٠٠٠	٢٢١٩٥٧٧١
(١٤٣١٩٦٧٣٣)	(٢٤٠٧٩١)	(٢٩١٢٩٦٨٦)	(١١٣٨٢٦٢٥٦)
٣٨٦٣٨٩٩٧٦	(٤٥٧٨٨٨)	١٩٤٨٠٩٥٥٢	١٩٢٠٣٨٣١٢
(٨٦٧١٨١٠٦)	(٨٥١٨٩٦)	(٤٣٣٩٣٣٣٣)	(٤٢٤٧٢٨٧٧)
٢٩٩٦٧١٨٧٠	(١٣٠٩٧٨٤)	١٥١٤٦٦٢٠	١٤٩٥٦٥٤٣٥
١١١٣٣٩٤٧٩	٧٥٤٩٨٧٥	٢٢١٤٣٩٤٧	٨١٦٤٥٦٥٧
١٥٩٠٠٢٣٢٢٠٤	١٥١٠٢٩٥٧٦٢	٦٢٠١٣١١٧٠٥	٨١٨٨٦٢٤٧٣٧
٨٩٣٠٢٤٠٨٩١	٨٠٣٧٢١٦٨	٢٧٩٥١٦٥٢٩٨	٦٠٥٤٧٠٣٢٣٥

* تعمل المجموعة في قطاع جغرافي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تنشأ الإيرادات التشغيلية للمجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالصناعات الغذائية و التي يتم تسجيلها في نقطة من

الزمن عند انتقال السيطرة للعسل.

شركة جهيئة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

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

١٢- إيرادات التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات طبقاً لقطاعات المنتجات :

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٤٤ ١٣٩ ١٩٣	٣ ٩٩٢ ٩٨٠ ٠٧٧	قطاع الألبان
١ ٧٨٩ ٢٠٦ ٥١٦	٢ ٧٩٤ ٧٧٨ ٦٦٨	قطاع الميردات
١ ١٧٤ ٠٩١ ٥٨٩	١ ٥٢٨ ٢١٣ ٦٢٧	قطاع العصائر
٣٤٠ ٢٢٠ ٦٥٥	١٧٠ ٨٢٤ ٤٢٦	قطاع المركبات
٥٥ ٢٥٢ ٦٣٦	١١٢ ٩١٦ ٣٥٧	التوزيع للغير
٦ ٨٠٢ ٩١٠ ٥٨٩	٨ ٥٩٩ ٧١٣ ١٥٥	الأجمالي

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

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

١٣- الإستثمارات بالتكلفة المستهلكة

١٣-١ إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - قصيرة الاجل (أذون خزانة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨٧.٠٣٤.٣٥٠	٨٧.٠٣٤.٣٥٠	اذون خزانه استحقاق ١٨١ يوما
٢٢٩.٥٧٨.٧٠٩	٣٢٣.٢٣٧.٢٧٨	اذون خزانه استحقاق ٢٧١ يوما
٢٠.٠٠٢.٤٩٦	٢٠.٠٠٢.٤٩٦	اذون خزانه استحقاق ٣٥٢ يوما
٨٨.٤٨٥.١٠٠	٨٨.٤٨٥.١٠٠	اذون خزانه استحقاق ٣٥٥ يوما
٩٩.٩٩٧.٩٧٠	٩٩.٩٩٧.٩٧٠	اذون خزانه استحقاق ٣٦٠ يوما
٥٢٥.٠٩٨.٦٢٤	٦١٨.٧٥٧.١٩٤	
١٢.٦٧٢.٦٥٢	٣٩.٩٦٣.٢٥٤	العوائد المستحقة من استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٥٣٧.٧٧١.٢٧٦	٦٥٨.٧٢٠.٤٤٨	

* اذون خزانه بقيمة اسمية ٤٤٨.٧٢٠.٦٥٨ جنيه مصري بمعدل فائدة ٢٣%

١٣-٢ 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 والعوائد.

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

أ. وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية

ب. اقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة 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 وهي (حالات بيع غير مادية او غير متكررة او قريبة من موعد الاستحقاق)

ج. ان تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات عملية البيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

طبقا لقرار رئيس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ تستثنى ادوات الدين الصادره عن الحكومة المصريه وكذا الحسابات الجارية في البنوك المصرية بالعمله المحلية من الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة.

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

طبيعة الأصل	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	% الالتزام	جدول التنفيذ
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ	٧٨٥ ٢٨٧ ٠١٩	٧١١ ٢١٨ ٤٩٠	٨٥%-٦٥%	خلال عام
آلات ومعدات تحت التركيب	٢ ٤٠٨ ٠٩٢ ١١٤	١ ٩٧٨ ٠٤٧ ٠٢٠	٨٥%-٧٥%	خلال عام
برامج حاسب إلى	٣٣ ٧٣٦ ٠٠٥	٣٢ ٩١٠ ٤١٦	٩٥%-٨٥%	خلال عام
سيارات ووسائل نقل وانتقال تحت التجهيز	-	-		خلال عام
	<u>٣ ٢٢٧ ١١٥ ١٣٨</u>	<u>٢ ٧٢٢ ١٧٥ ٩٢٦</u>		

١-١٥ حركة مشروعات تحت التنفيذ

أول المدة	إضافات	رسملة	آخر المدة
٧١١ ٢١٨ ٤٩٠	٧٦ ٣٨٩ ٠٩٧	(٢ ٣٢٠ ٥٦٨)	٧٨٥ ٢٨٧ ٠١٩
١ ٩٧٨ ٠٤٧ ٠٢٠	٤٣٢ ٤٥٦ ١٣٣	(٢ ٤١١ ٠٣٩)	٢ ٤٠٨ ٠٩٢ ١١٤
٣٢ ٩١٠ ٤١٦	٨٢٥ ٥٨٩	-	٣٣ ٧٣٦ ٠٠٥
-	-	-	-
<u>٢ ٧٢٢ ١٧٥ ٩٢٦</u>	<u>٥٠٩ ٦٧٠ ٨١٩</u>	<u>(٤ ٧٣١ ٦٠٧)</u>	<u>٣ ٢٢٧ ١١٥ ١٣٨</u>

١٦- أصول حيوية - الثروة النباتية**١-١٦ الثروة النباتية المنتجة**

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٠ ٣٢٣ ٠٩٦	٧٠ ٣٢٣ ٠٩٦	التكلفة في أول الفترة
-	-	إضافات خلال الفترة
-	-	بيع بشاير خلال الفترة
<u>٧٠ ٣٢٣ ٠٩٦</u>	<u>٧٠ ٣٢٣ ٠٩٦</u>	التكلفة في آخر الفترة
		يخصم:
(٦ ٤٠٩ ٠٢٤)	(٨ ٣٤٤ ٧٥١)	مجمع الإهلاك أول الفترة
(١ ٩٣٥ ٧٢٧)	(٤٨٣ ٩٣٢)	استهلاك الثروة النباتية - المنتجة خلال الفترة
<u>(٨ ٣٤٤ ٧٥١)</u>	<u>(٨ ٨٢٨ ٦٨٣)</u>	مجمع الإهلاك آخر الفترة
<u>٦١ ٩٧٨ ٣٤٥</u>	<u>٦١ ٤٩٤ ٤١٣</u>	الصافي

٢-١٦ أصول حيوية - الثروة النباتية غير منتجة

الفترة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠١ ٣٣١ ١١٤	٥٦ ٧٩٢ ٩٢٠	الرصيد اول العام
١٤ ١٥٨ ٩٣٤	٤٤ ٥٣٨ ١٩٤	الإضافات
١١٥ ٤٩٠ ٠٤٨	١٠١ ٣٣١ ١١٤	رصيد اخر العام

شركة جبهة الصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية*
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧- الأصول الحيوانية

١٧-١ أصول حيوية - الثروة الحيوانية :-

الإجمالي

السنة المالية المنتهية في

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	ماشية الألبان - منتجاته	ماشية الألبان - منتجاته	ماشية الألبان - منتجاته
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٢٧٤٨٧٠٩	٥٠١٦٥٥٩٤١	٢٠٧٢١٥٧٤٢	٢٩٤٤٤٠١٩٩	٣٤٤٧٧٧٧
-	-	(٣٤٤٧٧٧٢٧)	-	-
٣٠٨١٥٠٠٠	٨٠٢٥٠٠٠	٨٠٢٥٠٠٠	-	-
١٥٧٧٤٠١٧٩	٤٣٨٠٨٦٨٧	٤٣٦٦٤٦٥١	١١٤٤٠٣٦	٣٣٠٠٦١٩٦٢
٥٩١٣٠٣٨٨٨	٥٥٣٤٨٩٦٢٨	٢٢٣٤٢٧٦٦٦	٣١٥١٨٥٩١٥	٣٣٠٠٦١٩٦٢
٧٠٣٨٤٠١٢	١٦٠٣٦٩٠٩	٢٢٥١٠٢٣	١٣٧٨٥٨٨٦	١٣٧٨٥٨٨٦
١٩٢٦٣٩٣٥	٣٢٥٢٦٨٦	٢١٦٢٥٢٥	١٠٩٠١٦١	١٠٩٠١٦١
٨٩٦٤٧٩٤٧	١٩٢٨٩٥٩٥	٤٤١٣٥٤٨	١٤٨٧٦٠٤٧	١٤٨٧٦٠٤٧
٥٠١٦٥٥٩٤١	٥٣٤٢٠٠٥٣٣	٢١٩٠١٤١١٨	٣١٥١٨٥٩١٥	٣١٥١٨٥٩١٥
٧٧٧٥١٠٦٩	٩٠٤٧١٨٦٩	-	٩٠٤٧١٨٦٩	٩٠٤٧١٨٦٩
٤٤٥٩٤٧١٥	١٣٩٣٠٧٠٧	-	١٣٩٣٠٧٠٧	١٣٩٣٠٧٠٧
(٢٧٤٨٤٥٨٧)	(٦٧٢١٢٥٣)	-	(٦٧٢١٢٥٣)	(٦٧٢١٢٥٣)
(٤٣٨٩٣٢٨)	(٣٨٨٧٧٧)	-	(٣٨٨٧٧٧)	(٣٨٨٧٧٧)
٩٠٤٧١٨٦٩	٩٧٢٩٢٥٤٦	-	٩٧٢٩٢٥٤٦	٩٧٢٩٢٥٤٦
٤١١١٨٤٠٧٢	٤٣٦٩٠٧٤٨٧	٢١٩٠١٤١١٨	٢١٧٨٩٣٣٦٩	٢١٧٨٩٣٣٦٩

قيمة القطيع في أول الفترة/ العام

يضاف:

المحول من الثروة الحيوانية (ماشية الألبان - غير منتجة)

• ولادات القطيع

الإثاث

التكاليف المرسلة أثناء فترة التجفيف

يخصم :

مبيعات الثروة الحيوانية

خسائر التفوق الإثاث

تكلفة القطيع في ٣١ ديسمبر

مجمع الاستهلاك في بداية العام

استهلاك العام

مجمع استهلاك الاستعدادات - حالات البيع

مجمع استهلاك الاستعدادات - حالات التفوق

مجمع الاستهلاك في آخر العام

صافي قيمة القطيع في آخر العام

• يتم تقييم ولادات القطيع بالقيمة المعادلة مخصصاً منها تكلفة البيع ويتم إدراج الزيادة أو الانخفاض في القيمة المعادلة لها في تاريخ المركز المالي عن قيمتها الافتراضية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

• تقوم إدارة الشركة بتقييم ماشية الألبان بالتكلفة وذلك لعدم وجود سوق نشطة يمكن الاعتماد عليها في تحديد القيمة المعادلة لها.

١٧-٢ أصول حيوية أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥ ٦٧٣ ١١٦	٦٠ ٣٠٣ ٣٤١	زراعات قائمة
٩٨٩ ٠١٦	١٠٤ ٧٧٠	أصول حيوية ذكور
٦٦ ٦٦٢ ١٣٢	٦٠ ٤٠٨ ١١١	

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 حتي ٣١/١٢/٢٠١٩:

قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة. السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١:

تم الاخطار بالفحص وتقديم كافة المستندات و تم احالة الخلاف الي اللجنة الداخلية

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٥:

- 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 حتي 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 حتي 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 حتي 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:

بداية النشاط:

- بداية نشاط الشركة في ٢٠٠٨/٠٥/٣١ 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 ٢٠١٨/١٢/٣١.

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجرائات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٩:

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

- قامت المأموريه المختصه بالاخطار 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 استناده علي حجج قانونيه سليمة الا انه يصبح سند لوجوب أداء الضريبة 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 اليها والذي انتهي فيه الي أحقيه الشركة في الاعفاء الضريبي.

- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ تقدمت الشركة بطلب لنظر الملف عن تلك السنوات أمام لجنة فض المنازعات وجاري حاليا مناقشة ودارسة 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 ٢٠١٨/٢٠١٥:

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 ٢٠٢٥/٢٠١٩:

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور:

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

- قامت المأموريه المختصة بفحص هذه السنة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

- 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 ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

- لم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

٤- 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 ٢٠٢٤/٢٠٢١:

- جاري الفحص

سنة ٢٠٢٥:

تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية

٥- 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 الواعيد 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 ٢٠٠٨/٢٠٠٥:

لم تم المأمورية بفحص تلك الفترة للشركة وتقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل.

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 حتي 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 طبقا لقانون الضرائب.

٣- ضريبة الدمغة:

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

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

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

جاري تجهيز الفحص.

٤- الضريبة علي المبيعات /الضريبة علي القيمة المضافة:

الفترة منذ بدايه النشاط في ٢٠٠١/١٠/٠٣ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١

تم الفحص والسداد حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية 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 "الجيفود"

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية 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 الفترة ولم يتم اختيار الشركة ضمن عينة الفحص من قبل المأمورية.

السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٢

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٩

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٥

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 ٢٠٢٣/٢٠٢٥

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

٣- ضريبة الدمغة

الفترة منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٠

تم الفحص و السداد.

السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

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

٤- الضريبة العامة علي المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

تقوم الشركة بتقديم الاقرار الشهري في المواعيد القانونية.

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

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

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 علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٣/٨/١٩٩٩ حتي ١٣/١٢/٢٠٢٢
قائمة المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وانهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥
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.

ضريبة المرتبات والأجور:

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

٢- ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة طبقا لاحكام ونصوص القانون.

٣- الضريبة العامة علي المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

يتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية طبقا للقانون.
الفترة منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٢:

تم الفحص و السداد.

الفترة من ٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٥:

تم الفحص و جاري السداد.

٤- الخصم تحت حساب الضريبة

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

الشركة الدامجة " شركة جهينة للصناعات الغذائية"

الفترة ما بعد الاندماج

تم اندماج شركة " جهينة للصناعات الغذائية " (الشركة الدامجة) من تاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٥ بعد الاندماج مع "شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة و شركة المصرية لمنتجات الالبان و شركة المصرية للصناعات الغذائية " ايجيفود" و شركة المروه للصناعات الغذائية".
وتم محو شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة وشركة المصرية لمنتجات الالبان وشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود" و شركة المروه للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٥ وتم الغلق بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٥ وعليه سوف نستعرض الموقف الضريبي للشركة.

١- الضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

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

قامت المأمورية 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 المأمورية

٢- ضريبة المرتبات و الأجور

الفترة من بداية النشاط في ١٧/١/١٩٩٦ حتي ٣١/١٢/٢٠٢٢

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

يتم تقديم التسويات والإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

٣- ضريبة الدمغة

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

قامت المأمورية 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 طبقاً 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 المأمورية 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

الموقف الضريبي لشركة انماء للتنمية الزراعية و الثروة الحيوانية

أ-الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي من الضريبة الواردة بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ على الآتي: -

- نشاط استصلاح وتجهيز واستزراع الأراضي طبقاً للمادة (٣ بند ١ من اللائحة التنفيذية للقانون).
- حظائر تربية المواشي وتسمينها وما تنتجه من ألبان بشرط عدم ممارسة نشاط تجارة الألبان ومنتجاتها بصفة مستقلة طبقاً للمواد (٣ بند ١) و(٤ بند ١) من اللائحة التنفيذية للقانون.
- الإنتاج الدجاني طبقاً للمادة (٣ بند ٢ من اللائحة التنفيذية للقانون) أما باقي الطيور خاضعة لجميع أنواع الضرائب.
- الشركة معفاة من الضرائب لمدة عشرة سنوات اعتباراً من ٢٠/٣/٢٠١١ وحتى ٢٠٢١/٣/٢٠ طبقاً للإعفاء الصادر بالبطاقة الضريبية على نشاط استصلاح وتجهيز الأراضي بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع واستزراع الأراضي المستصلحة دون باقي الأنشطة
- لم يتم إجراء أي فحص عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٠ حيث إن الشركة بدأت النشاط في ٢٠٠٨/٦/٣٠
- تم استلام طلب تجهيز المستندات عن عام ٢٠١٠ وجاري إجراءات الفحص.
- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) تقديري عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
- تم إخطار الشركة بنموذج (٣٦) تقديري عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) تقديري عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية عن السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٥ في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب-ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم السداد.
- تم الفحص والاعتراض على نتيجة الفحص وجارى تحديد ميعاد اللجنة الداخلية عن أعوام ٢٠١٨، ٢٠١٩.
- تم استلام نموذج (١٩) تقديري والاعتراض وجارى إنهاء الخلاف في اللجنة الداخلية عن عام ٢٠٢٠.
- عن أعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢، ٢٠٢٣، ٢٠٢٤، ٢٠٢٥ لم يتم الفحص.

ت-الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- تم فحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم السداد عن تلك الفترة.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية ولم يتم الفحص من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٥.

ث-الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التي تم خصمها الي مصلحة الضرائب طبقا للقانون في المواعيد القانونية.

ج-الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم السداد عن تلك السنة حتي ٢٠١٤ و بانتظار نتيجة ٢٠١٩/٢٠١٥.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة عنها ولم يتم الفحص عن سنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٠

الموقف الضريبي لشركة انماء للثروة الحيوانية

أ-ضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تأسست شركة انماء للثروة الحيوانية وفقا لأحكام قانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبداية النشاط في ٢٠١٢/٣/١٥ وتاريخ إصدار البطاقة الضريبية ٢٠١٢/٣/١٩.
- وتم تقديم الإقرار الضريبي حتى عام ٢٠٢٥ في الميعاد القانوني وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و سنة ٢٠١٩
- والشركة لم تطلب للفحص الشركة معفاة من ضريبة ارباح الاشخاص الاعتبارية من السنة ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٩/١١/٢

ب-ضريبة الأجور والمرتبات

- تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٥ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية وكذلك التسوية السنوية في المواعيد القانونية المحددة.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٤ تم الفحص و السداد

ت-ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد عن العام من بداية النشاط وحتى أغسطس ٢٠١٦.
- يتم تقديم الاقرارات الشهرية من ٢٠١٦/٩/١ حتى عام ٢٠٢٥.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة عنها.
- جاري الفحص حتي ٢٠٢٥

ث-ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم الربط وسداد المستحق.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية المحددة.

ج-ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها للإدارة العامة للخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة على النماذج المعدة لذلك في المواعيد القانونية.

الموقف الضريبي لشركة انماء للاستصلاح و الزراعة

أ-ضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية

تأسست شركة انماء للاستصلاح و الزراعة وفقا لأحكام قانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبداية النشاط في ٢٠١٢/٣/١٥ وتاريخ إصدار البطاقة الضريبية ٢٠١٢/٣/١٩ وتم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني وفقا لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب-ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ وتم السداد.
- يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص عن السنة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥.

ت-الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- تم الفحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم السداد عن تلك السنة.
- يتم تقديم الاقرارات الربع سنوية وكذلك التسوية السنوية في المواعيد القانونية عن السنة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ .

ث-الخصم تحت حساب الضريبة

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

ج-الضريبة على القيمة المضافة

تم فحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦/٨/٣١ وتم السداد عن تلك السنة.

لم تطلب للفحص للسنوات من ٢٠١٦/٩/١ حتى عام ٢٠٢٥.

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة عنها.

١٩- مخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٨٥ ٦٣٨ ٦٧٧	٢ ١٣٤ ٦١٢ ٦٩٣	خامات
١ ٤٢٢ ٥٩٠ ٩٤١	١ ٥٣٠ ٢٩٢ ٤٠٩	مواد تعبئة وتغليف
١ ٨٧٥ ٠٩٧ ٢٧١	٢ ٦٦٩ ٢٧٢ ٤٥١	إنتاج تام
٧٥٢ ٢٩١ ٤٦٣	٢٦٣ ٨٧٢ ٨٥١	مستهلكات ومهمات متنوعة
٨٠ ١٢٥ ٨٦٩	١٠٥ ٤٩٦ ٢٤٨	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية
<u>٥ ٨١٥ ٧٤٤ ٢٢١</u>	<u>٦ ٧٠٣ ٥٤٦ ٦٥٢</u>	

٢٠- العملاء والأرصده المدينة الأخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١١٧ ٧٦٣ ٥١٣	١ ٤٤٨ ٧٤٦ ٤٣٨	عملاء
(٣٢ ٦٤٦ ٩٠٧)	(٣٢ ٩٥٠ ٥٧٣)	يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
١ ٠٨٥ ١١٦ ٦٠٦	١ ٤١٥ ٧٩٥ ٨٦٥	موردون - دفعات مقدمة
٣٧٧ ٥٥٢ ٠٤١	١ ٠٢٧ ٤٢٥ ٣٨٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨ ٧٦١ ٧٥٦	١ ٣٤٩ ٨١٠	دعم الصادرات *
٢٧٠ ٤٩٢ ١٨٩	٢٥٤ ٥٤٩ ٥٢٥	ضرائب متنوعة
١٤٣ ٦٥٥ ٣٩٧	١٢١ ٩٠٢ ٩٨١	مصلحة الجمارك
١٣ ٩٧٠ ٦٢٥	٥٥ ٣٦٢ ١٦٠	خصومات موردين
٧٧ ٨٦٧ ٤٤٣	-	تأمينات لدى الغير
٤٠ ٨٤١ ١٦٣	٣٩ ٥٠٠ ٥٦٧	مدينو أصول ثابتة
٩ ٦١٤ ١٨١	٩ ٦١٤ ١٨١	أرصدة مدينة أخرى
٢٠ ٧٦٥ ٨٨٥	٤٠ ٣٤٢ ٧٨٥	
٢ ٠٤٨ ٦٣٧ ٢٨٦	٢ ٩٦٥ ٨٤٣ ٢٦١	
(١٤ ٧٣٢ ٠٠٠)	(١٤ ٧٣٢ ٠٠٠)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
٢ ٠٣٣ ٩٠٥ ٢٨٦	٢ ٩٥١ ١١١ ٢٦١	

* تم تحصيل مبلغ ٤٥٨ ٢٥٧ ٣١ صندوق دعم الصادرات خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ في مقابل

مبلغ ٩٣٢ ٢٢٧ ٧١ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٥.

٢١- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٦ ٧٤٧ ٧١١	١ ٢١٥ ٨٧٧ ٧٠٦	بنوك - حسابات جارية
٥ ٣٧٩ ٥٠٩	٥ ١١٢ ٧٢٧	نقدية بالصندوق
١٤٣ ٢١٤ ٠٠٠	١٦٣ ٩٨٩ ٠٠٠	ودائع لأجل
١ ٠٩٥ ٣٤١ ٢٢٠	١ ٣٨٤ ٩٧٩ ٤٣٣	النقدية وما في حكمها
(٣ ٥٨٥ ٤٧٨)	(٤ ٤٩٨ ١١٢)	يخصم: الإضمحلال في قيمة أرصدة النقدية
١ ٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢	١ ٣٨٠ ٤٨١ ٣٢١	

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
		رأس المال المصدر والمدفوع (مليار ومائة وستة وسبعون مليون
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	وسبعمائة وستة وخمسون الف وثلاثمائة وثلاثة وخمسون سهم القيمة
		الاسمية لكل سهم ١ جنيه مصري وجميعها اسهم إسمية نقدية مسددة
		بالكامل).

وقد قُيِّمَ إلى هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 الف 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 وسبعمائة وستة وخمسون الف وثلاثمائة وثلاثة وخمسون سهم) مسدد بالكامل في تاريخ القوائم المالية.

٢٣- احتياطات أخرى

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

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

٢٤- قروض

٢٤-١ تتمثل القروض طويلة الأجل والجزء قصير الأجل منها والممنوحة لشركات المجموعة فيما يلي:

بيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
البنك التجاري الدولي	١١١ ٥٢٨ ٤٠٧	١ ٩١١ ٥٣٥ ٠٦٥	٢ ٠٢٣ ٠٦٣ ٤٧٢
بنك التجاري وفا	٥ ٧٩٩ ٤٦٤	-	٥ ٧٩٩ ٤٦٤
بنك نكست	-	٣٦ ٩٧٩ ٧٣٨	٣٦ ٩٧٩ ٧٣٨
الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	١١٧ ٣٢٧ ٨٧١	١ ٩٤٨ ٥١٤ ٨٠٣	٢ ٠٦٥ ٨٤٢ ٦٧٤
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٧٨ ٧٩٦ ٥١٦	١ ٥٤٢ ٠٧٦ ٣٤٨	١ ٧٢٠ ٨٧٢ ٨٦٤

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

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩	١ ٧٢٠ ٨٧٢ ٨٦٤	رصيد القروض في ١ يناير
٢ ١٤٦ ٨٦٠ ٥١٨	١ ٨٨ ٣٨٨ ٨٤٠	محصل من القروض
(١ ٢٣١ ٣٢٤ ٩٦٠)	(٢١ ٣٤٣ ٣١٢)	مسدد من القروض
(٤٨ ٠٥٦ ٦٦١)	١٧٧ ٣٢٢ ٤٤٣	فروق عملة
٣ ٨٢٣ ٤٥٩	٦٠١ ٨٣٩	إستهلاك منح مؤجلة (إيضاح ٣٧)
١ ٧٢٠ ٨٧٢ ٨٦٥	٢ ٠٦٥ ٨٤٢ ٦٧٤	رصيد قروض والتزامات مالية أخرى في ٣١ مارس

٢٥- تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٥ ٩١٥ ٠٥٣ ٢٠٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (مقابل ١ ٨٦ ١٨٦ ٦٤١ ٣٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليها حوالي ٦.٦ مليار جنيه مصري بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٦- مخصصات

أ- مخصص مطالبات

بيان	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	التدعيم خلال العام	انتفى الغرض منها	المستخدم من المخصصات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات	١٣٠ ٥٩٨ ٤٠٤	١٢٧ ٩٣٠	-	-	١٣٠ ٧٢٦ ٣٣٤

- 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 ادارة الشركة ترى بان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

ب- حركة الاضمحلال

بيان	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	التدعيم خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة	١٤ ٧٣٢ ٠٠٠	-	-	١٤ ٧٣٢ ٠٠٠
الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء	٣٢ ٦٤٦ ٩٠٧	٣٠٣ ٦٦٥	-	٣٢ ٩٥٠ ٥٧٣
الإنخفاض في قيمة الأرصدة النقدية	٣ ٥٨٥ ٤٧٨	٩١٢ ٦٣٤	-	٤ ٤٩٨ ١١٢
	٥٠ ٩٦٤ ٣٨٥	١ ٢١٦ ٢٩٩	-	٥٢ ١٨٠ ٦٨٥

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٢٣ ٢٥٦ ٥٧٤	١ ٦٣٥ ٩١٢ ٤٥١	موردون
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	أوراق دفع
٧٧ ٥٤٥ ٧٢٩	٧٧ ٥٤٥ ٧٢٩	دائنو التوزيعات
٣٥٤ ١٦٨ ٢٦٥	٢٧١ ٩٨٢ ٠٣٣	مصرفوات مستحقة
٦١ ٠٣٥ ١٠٥	١٤٠ ٢٨٩ ٧٢١	مصلحة الضرائب
١٣ ٧٩٦ ٤٥٠	١٣ ٤٦٩ ٧٥٠	تأمينات للغير
١١,٠١١,٩٢٦	٧ ٠٦١ ٢٧٦	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
١٥٢ ٦٠٤ ٩٨٩	١٣٠ ٦٠٧ ٣٩٤	المستحق للتأمين الصحي
١٣ ٥٩٥ ٥٥٢	٩ ٨٤٦ ٩٥١	فوائد مستحقة
٥١ ٢١٩ ١٩٢	٣١ ١٧٨ ٨٩٦	عملاء - دفعات مقدمة
٣٠ ٣١٧ ٢٣٤	٢٥ ١٤٤ ٨٣٧	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٠٨٩ ٠٥١ ٠١٦	٢ ٣٤٣ ٥٣٩ ٠٣٨	

٢٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٢٩٨ ٣٥٤ ٤٩٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مقابل ١٢٥ ٢٩٤ ٥٠٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٨-١ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٣٠٥ ١٩٦	-	التزامات ضريبية مؤجلة عن عقود الايجار
٤٨٨ ٩٨٨ ٩٢٩	٤٩٢ ٣٥٤ ٢٩٨	التزامات ضريبية مؤجلة عن اصول ثابتة
-	-	أصول ضريبية مؤجلة عن فروق عملة غير المحققة
٥٠٩ ٢٩٤ ١٢٥	٤٩٢ ٣٥٤ ٢٩٨	

٢٨-٢ التزام ضريبة الدخل

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣٤ ٨٧٤ ٢٤٢	١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨	ضريبة الدخل المستحقة في اول الفترة
٤٨٥ ٨٤١ ٤٧٣	١٨٤ ٤٩٩ ٢١٠	مصروف ضرائب الدخل (٢٦-٤)
(١ ٢١٨ ٤٠٧ ٦٥٧)	-	ضرائب مسددة خلال الفترة
١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨	٢٨٦ ٨٠٧ ٢٦٨	الضريبة المستحقة آخر الفترة
-	(٧ ٩٩١ ١٦٦)	ضريبة مستقطعة (خصم من المنبع)
١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨	٢٧٨ ٨١٦ ١٠٢	التزام ضريبة الدخل في اخر الفترة

٢٨-٣ سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٦ ٣٨٩ ٩٧٦	٨٣٦ ٢٧٥ ٧٠١	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
٢٢.٥%	٢٢.٥%	سعر الضريبة
٨٦ ٩٣٧ ٧٤٥	١٨٨ ١٦٢ ٠٣٣	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لسعر الضريبة (٢٢.٥%)
(١٢ ٥٦٩ ٠١٣)	(٦٠ ٤٤٧ ٧٧١)	تسويات ضريبية:
١٢ ٣٤٩ ٣٧٤	٣٩ ٨٤٥ ١٢١	الاعفاء الضريبي
٨٦ ٧١٨ ١٠٦	١٦٧ ٥٥٩ ٣٨٣	مصروفات غير قابلة للخصم
٢٢.٤%	٢٠%	ضريبة دخل
		سعر الضريبة الفعلي

٢٨-٤ مصروف ضريبة الدخل عن الفترة

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦ ٧٩٢ ٩٢٥	١٨٤ ٤٩٩ ٢١٠	ضريبة الدخل الجارية
٩ ٩٢٥ ١٨١	(١٦ ٩٣٩ ٨٢٧)	ضريبة مؤجلة
٨٦ ٧١٨ ١٠٦	١٦٧ ٥٥٩ ٣٨٣	

٢٨- أصول ضريبية غير معترف بها

٢٠٢٥/١٢/٣١ ٢٠٢٦/٠٣/٣١

جنيه مصري

١١ ٩٣٨ ٨٠٢

جنيه مصري

١٢ ١٦٢ ٨٣٠

الخسائر الضريبية

- لم تقم الشركة بتكوين أصول ضريبية عن تلك الخسائر نظرا لعدم توافر تأكيد مناسب لدى الشركة للاستفادة من تلك الخسائر و الخصم الضريبي المستقبلي.

٢٩- شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ والشركة المشتركة ونسب مساهمتها في الشركات التابعة والشركة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠٢٤/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠٢٥/١٢/٣١ %	أسم الشركة التابعة
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩٩٤	٩٩,٩٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	شركة انماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
مصر	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة	٩٩,٧٥	شركة أرجو للصناعات الغذائية
الشركات المندمجة			
مصر	١٠٠	-	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	١٠٠	-	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	١٠٠	-	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	١٠٠	-	شركة المروة للصناعات الغذائية

٣٠- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض 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 يفهم 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	١ ١٩٣ ٤٧٥ ٦٢٦	١ ١٢٩ ٦٠١
مستحق من ١ الي ١٢٠	٢٠٨ ٧٧١ ١٦٩	٧ ٥٥٧ ٨٠٣
مستحق أكثر من ١٢٠	٤٦ ٤٩٩ ٦٤٤	٢٤ ٢٦٣ ١٧٠
	١ ٤٤٨ ٧٤٦ ٤٣٨	٣٢ ٩٥٠ ٥٧٣

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 رقم	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٠)	٢ ٩٥١ ١١١ ٢٦١	٢ ٠٣٣ ٩٠٥ ٢٨٦
(٢١)	١ ٣٨٠ ٤٨١ ٣٢١	١ ٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢
عملاء وأرصدة مدينة		
النقدية		

تقوم المجموعة 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 المجموعة وتقييمها لمخاطر الائتمان ويتم تحديد مخاطر الائتمان باستخدام اساليب كميّة 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 لاجل 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 العام الحالي انخفضت بالنسبة لمعدلات الخسارة الفعلية التي لوحظت في السنة السابقة. تحدد الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التغير في الإذخار و الاستثمار لتكون أكثر العوامل إرتباطا وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

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 لعدد كافى 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 لعدد كافى 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: بنوك - تسهيلات ائتمانية بقيمة ٢٠٥ ٠٥٣ ٩١٥ ٥ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

وفيما يلي الالتزامات المستحقة علي المجموعة في تاريخ المركز المالى المجمع.

٢٠٢٦/٠٣/٣١

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	٦-١٢ شهر	٥-١ سنة
٢ ٣٢٣ ٢٥٦ ٥٧٤	٢ ٣٢٣ ٢٥٦ ٥٧٤	٢ ٣٢٣ ٢٥٦ ٥٧٤	-
موردون			
٢ ٠٦٥ ٨٤٢ ٦٧٤	٢ ٠٩٠ ٠٠٤ ٥٨٨	٢ ٥٩ ٧٨٣ ٧٠٦	٢ ٣٣٠ ٢٢٠ ٨٨٢
قروض			
٥ ٩١٥ ٠٥٣ ٢٠٥	٥ ٩٥٣ ٩٤٦ ٧٠٦	٥ ٩٥٣ ٩٤٦ ٧٠٦	-
تسهيلات ائتمانية			
٢٣٢ ١٤٨ ٥٨٦	٣٩٠ ١٨٤ ٤٨٦	٩٤ ٣٠٧ ٤٥٢	٢٩٥ ٨٧٧ ٠٣٤
التزامات عقود إيجار			

٢٠٢٥/١٢/٣١

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	٦-١٢ شهر	٥-١ سنة
١ ٦٣٥ ٩١٢ ٤٥١	١ ٦٣٥ ٩١٢ ٤٥١	١ ٦٣٥ ٩١٢ ٤٥١	-
موردون			
١ ٧٢٠ ٨٧٢ ٨٦٤	٢ ٣١٢ ١٩٨ ١٣٣	٢٨٤ ٥٠٨ ٩٥٠	٢ ٠٢٧ ٦٨٩ ١٨٤
قروض			
٥ ٣٣٠ ٦٤١ ١٨٦	٥ ٣٦٥ ٦٩١ ٩٧٧	٥ ٣٦٥ ٦٩١ ٩٧٧	-
تسهيلات ائتمانية			
٢٠٩ ٣٨٧ ٩٢٦	٣٦٥ ٠٧٤ ٨٢٣	٨٨ ٤٤٨ ٨٤٣	٢٧٦ ٦٢٥ ٩٨٠
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 بعملة 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 المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية كالتالي وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية: -

يورو	دولار أمريكي	
٢ ١٦٤ ٣٨٧	٣٠ ٠٣١ ٨٦٩	عملاء وأرصدة مدينة
١ ٦١٩ ٧١٥	١٨ ٦٢٥ ٥٨٢	النقدية و ما في حكمها
(٤ ٣٢١ ١١٩)	(٤٣ ١٠٤ ٠٧٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٣٧ ٠١٧)	٥ ٥٥٣ ٣٧٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
(٢ ٧٢٠ ٠٧٤)	٦٤٧ ٠٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال العام: -

متوسط سعر الصرف		السعر الفعلي		
٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٤٩.٧٨	٤٩.٣١	٥٤.٦٦	٤٧.٧٤	دولار أمريكي
٥٨.٥٨	٥٥.٨٥	٦٢.٨٤	٥٦.٠٩	يورو

تحليل الحساسية

ان انخفاض الجنية المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد يؤدي الى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة ادناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة انها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ المركز الدوري المالي المجمع 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 %

٣٠ ٣٥٤ ٧٥٣

(٣ ٣٧٤ ٦١٥)

دولار أمريكي

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٪ زيادة	١٪ نقص
٣١ مارس ٢٠٢٦ (معدل الفائدة المتغير)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (معدل الفائدة المتغير)
٧٩ ٨٠٨ ٩٥٩	(٧٩ ٨٠٨ ٩٥٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معدل الفائدة المتغير)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معدل الفائدة المتغير)
٧٠ ٥١٥ ١٤٠	(٧٠ ٥١٥ ١٤٠)

إدارة رأس المال

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٣٧٧ ٦٧٧ ٦٨٢	١٢ ٢٠٥ ٥٩٠ ٠٣٣	إجمالي الالتزامات
(١ ٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢)	(١ ٣٨٠ ٤٨١ ٣٢١)	يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق
٩ ٢٨٥ ٩٢١ ٩٤٠	١٠ ٨٢٥ ١٠٨ ٧١٢	صافي الدين
٨ ٠٣٢ ٥٤٤ ٢١٩	٨ ٨٩٢ ٢٨٣ ٧٣٨	إجمالي حقوق الملكية
١١٦٪	١٢٢٪	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٣١- عقود ايجار**١-٣١ التزامات ناتجة عن عقود ايجار:**

- تقوم المجموعة 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 للمجموعة بسعر فائدة ضمنى في حدود ١٤٪.

- قامت المجموعة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ١٠ ٨٨٠ ٧٢١ جنيه مصرى خلال العام المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

الالتزامات عقود الايجار

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٩٥٨ ٢١٤	٥٧ ١٠٢ ٨٢٦	الالتزامات ناتجة عن عقود الايجار - الجزء المتداول
١٥٦ ٤٢٩ ٧١٢	١٧٥ ٠٤٥ ٧٦٠	الالتزامات ناتجة عن عقود الايجار - الجزء الغير متداول
٢٠٩ ٣٨٧ ٩٢٦	٢٣٢ ١٤٨ ٥٨٦	الإجمالي

تتمثل التزامات عقد الايجار 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	
٣٥ ٤٩٠ ٦٢٩	٣٧ ٢٠٤ ٦٢٦	٨٣ ٣٩٦ ٢١١	٩٤ ٣٠٧ ٤٥٢	الالتزامات خلال العام
١٠٩ ٣٢٤ ٣٦٤	١١١ ٤٥٧ ٣٣٩	٢٤٧ ٥٤٠ ٣٤٤	٢٦٤ ٤٠٩ ٦٦٥	الالتزامات خلال العام ما بين عامين وخمسة أعوام
١٠ ٨٧١ ٩٠٤	٩ ٣٧٣ ٩٣٥	٣٤ ١٣٨ ٢٦٨	٣١ ٤٦٧ ٣٦٩	أكثر من خمس أعوام

٣١- اصول حق الانتفاع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٣ ٤٢١ ٠٦٤	٢٩٠ ٨٤٦ ١٠٧	مباني ومخازن وفروع
(٨٨ ٩٩٩ ٧٣٤)	(١٠١ ٩٠٠ ٣٦٢)	مجمع الاستهلاك خلال العام
١٨٤ ٤٢١ ٣٣٠	١٨٨ ٩٤٥ ٧٤٥	صافي القيمة الدفترية

٣٢-التزامات محتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة على الشركة في مستندات التحصيل الصادرة في خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بما يعادل مبلغ ٥٠٥ ٩٤٣ ٧٤٩ والتي تستحق السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المجمعة .

الالتزامات الضريبية المحتملة المتعلقة بموقف الشركات التابعة للمجموعة تم الإفصاح عنها في إيضاح (١٧).

٣٣-الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٤٢٠ ٤٢١ ٢٦٦ جنيه مصري.

٣٤- 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 على هذه الشركات.

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

٣٤-١ مستحق الى أطراف ذوي علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٨ ٨٣٦ ٤٢٤	-	(٥٢٢ ٩٥٥ ٨٨٢)	(٦٢ ٢٧٦ ٢٦٢)	مشتريات	شركة وكالكس
		٤٩٤ ١١٩ ٤٥٨	٩١ ١١٢ ٦٨٦	مدفوعات	
٢٨ ٨٣٦ ٤٢٤	-				

٣٤-٢ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة
إجمالي ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة من بدلات حضور و انتقال خلال الفترة ٧٧٠.٠٠٠ جنيه مصري مقابل ١٤ ٧٥٥.٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١.

٣٥-الشهرة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠

الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان

الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية

نبذة عن استثمارات الشركة في الشركات التابعة والتي تم دمجها

جنيه مصري
٢٨٤ ٢٦٧ ٥١٥
١١٣ ٠١١ ٥٣٥
١٧١ ٢٥٥ ٩٨٠
١٣٠ ٠٨٢ ٨٩٠
٤١ ١٧٣ ٠٩٠
١٧١ ٢٥٥ ٩٨٠

المبلغ المدفوع لاقتناء الاستثمارات في الشركات التابعة

تكلفة الاستثمارات

الفرق بين المبالغ المدفوعة لاقتناء الاستثمارات وقيمة الاستثمارات وتم توزيعه كالتالي:

الشهرة

الزيادة في قيمة الاصول الثابتة في شركة المروة للصناعات الغذائية

تم توزيعها كالتالي:

جنيه مصري
٧٩ ٤٢٣ ٩٣٤
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦
١٣٠ ٠٨٢ ٨٩٠
(٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)
٩٧ ٠٨٢ ٨٩٠

(أ) الشهرة في تاريخ الإقتناء:

شهرة في الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شهرة في شركة المروة للصناعات الغذائية

اجمالي الشهرة

انخفاض لاحق في قيمة الشهرة في الشركة المصرية لمنتجات الألبان

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

تم توزيعها كالتالي:

جنيه مصري
٣٠ ٢٤١٧٣٢
٧ ٦٣١ ١٠٠
٢ ٣٨٢ ٠٨٢
٩٠٧ ٠٩٢
١١ ٠٨٤
٤١ ١٧٣ ٠٩٠
(٣٨ ٧٩١ ٠٠٨)
٢ ٣٨٢ ٠٨٢

الات ومعدات

مباني وإنشاءات ومرافق

اراضي

عدد وادوات

سيارات ووسائل نقل وانتقال

الاجمالي

مجمع اهلاك تلك المبالغ في تاريخ الدمج

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 بناء على احتساب القيمة الإستخدامية باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستندة 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 بناء 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 بناء 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 الألبان

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.

٣٦-نصيب السهم الاساسي/ المخفض في صافي أرباح الفترة

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الاساسي/المخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الاساسي/المخفض 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 أرباح الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام وذلك على النحو التالي:

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٩ ٦٧١ ٨٧٠	٦٦٨ ٧١٦ ٣١٨	نصيب مساهمي الشركة القابضة من صافي ربح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح او الخسائر
٢٩٩ ٦٧١ ٨٧٠	٦٨٨ ٧١٦ ٣١٨	صافي المستحق للمساهمين
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم**
٠.٢٥	٠.٥٧	نصيب السهم الاساسي/ المخفض في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

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

٣٧-المنح الحكومية المؤجلة

حصلت إحدى شركات المجموعة 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 اخري - قائمة الأرباح او الخسائر ٨٣٩ ٦٠١ جنيه مصري في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ لم يتم تسجيل إيرادات خلال الفترة المقابلة (إيضاح)

وفيما يلي بيان بأرصدة القرض والايراد المؤجل للمنح الحكومية: -

أقل من عام	أكثر من عام	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٨٥٠ ٠٠٠	١١ ٤٢٥ ٠٠٠	٣٤ ٢٧٥ ٠٠٠	- القرض
(١ ٤١٠ ١١٨)	(١٨٧ ٧٠٠)	(١ ٥٩٧ ٨١٨)	يخصم: الالتزامات (المنحة) المؤجلة
٢١ ٤٣٩ ٨٨٢	١١ ٢٣٧ ٣٠٠	٣٢ ٦٧٧ ١٨٢	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١

٣٨-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 جهيئة للصناعات الغذائية) والشركات المندمجة (الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثه والشركة المصرية لمنتجات الألبان والشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود 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.

القيمة بالجنه المصري

من ٢٠٢٥/١/١

حتى ٢٠٢٥/٢/٢٧

٤ ١١٣ ٩٨٨ ٠٩٥

(٣ ١٦٢ ٦٣٤ ٢٦٠)

٩٥١ ٣٥٣ ٨٣٥

٥٩ ٤٣٥ ٨٥٣

(٢٨٧ ٨٦٤ ٢٤٠)

(١٠٥ ٤٤٨ ٤٦١)

(٨ ٢٠٣ ١٦٠)

(٣٤٢ ٠٨٠ ٠٠٨)

(١٥٣ ٧٤٤ ٢٥٥)

(٨٩ ٨٤٣ ٧٦٩)

(٢٤ ٦٧٥ ٤٤٧)

(١١٤ ٥١٩ ٢١٦)

٣٤١ ٠١٠ ٣٥٦

قائمة الأرباح او الخسائر

الإيرادات

تكاليف النشاط

مجموع الربح

الإيرادات الأخرى

مصروفات إدارية وعمومية

توزيع مصروفات جهيئه

مصروفات تشغيلية أخرى

مصروفات عمومية وبيع وتوزيع واخري

الإيرادات والتكاليف التمويلية

ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة

مصروف ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

صافي ربح الفترة