

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جهيئة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٦-٥٥

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 الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة جبهة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة جبهة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء 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 أشخاص مسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. 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

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة جهيئة للصناعات الغذائية و شركاتها التابعة وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " .

فقرة لفت انتباه

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 المجموعة 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 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 المجموعة ومستشارها القانوني والضريبي بدراسة أحقيتها في الحصول علي هذا الإعفاء وانتهى الراي إلى ترجيح أحقية المجموعة في الحصول على حكم لصالحها ، وعليه لم يتم تكوين مخصص لأية إلتزام يتعلق بهذا الأمر و إعتبار أن هناك إلتزام محتمل على المجموعة.



إبراهيم مصطفى الشيخ

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١١)

KPMG حازم حسن



القاهرة في: ٤ أغسطس ٢٠٢٦

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(١٤)	٥.٧٢ ٩٥١ ٩٤٨	٥ ١٧٥ ٥٦٢ ١٩٦
مشروعات تحت التنفيذ	(١٥)	٣ ٨٠٣ ٧٣٤ ٩١٦	٢ ٧٢٢ ١٧٥ ٩٢٦
أصول حيوية	(١٦)-(١٧)	٦٦٤ ١٩٩ ٣٣٤	٥٧٤ ٤٩٣ ٥٣١
استثمارات مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة	(١٣-٢)	١٠٨ ٩٤٤ ٧٨١	١٠٩ ٩٤٦ ٥٨٦
أصول حق انتفاع	(٣١-٢)	١٩٤ ١٥٠ ٦٦٩	١٨٤ ٤٢١ ٣٣٠
شهرة	(٣٥)	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠
أصول أخرى		٦٨٦ ٦٤٩	٦٩٠ ٧٨٥
الأصول غير المتداولة		٩ ٩٤١ ٧٦١ ١٨٧	٨ ٨٦٤ ٣٨٣ ٢٤٤
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٩)	٨ ١٦٨ ٨٦٨ ٧٤٤	٥ ٨١٥ ٧٤٤ ٢٢١
عملاء وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠)	٢ ٧٨٢ ٦٦٠ ٣٩٥	٢ ٠٣٣ ٩٠٥ ٢٨٦
أصول حيوية أخرى	(١٧-٢)	٧٦ ٩٨٤ ١٧٦	٦٦ ٦٦٢ ١٣٢
استثمارات مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة	(١٣-١)	٣٧٩ ٥٨٢ ٧١٧	٥٣٧ ٧٧١ ٢٧٦
نقدية وما في حكمها	(٢١)	١.٤٠ ٦٠١ ٠٧٦	١.٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢
الأصول المتداولة		١٢ ٤٤٨ ٦٩٧ ١٠٨	٩ ٥٤٥ ٨٣٨ ٦٥٧
إجمالي الأصول		٢٢ ٣٩٠ ٤٥٨ ٢٩٥	١٨ ٤١٠ ٢٢١ ٩٠١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٢)	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣
إحتياطي قانوني		٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-
إحتياطيات أخرى	(٢٣)	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥
أرباح مرحلة		٧ ٢٣٩ ٨٧٨ ٥٨٥	٦ ٥٩٥ ٢٠٣ ٣٠٠
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		٨ ٧٤٠ ٧٠٦ ١١٥	٨ ٠٣١ ٤٢٩ ٧٩٨
حقوق ملكية غيز مسيطرة		١ ٣٤١ ٩٠٥	١ ١١٤ ٤٢١
إجمالي حقوق الملكية		٨ ٧٤٢ ٠٤٨ ٠٢٠	٨ ٠٣٢ ٥٤٤ ٢١٩
الالتزامات غير المتداولة			
قروض	(٢٤-١)	٢.٤٩ ٦٩٨ ٥٩٥	١ ٥٤٢ ٠٧٦ ٣٤٨
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٨-١)	٤٩٣ ٤٨٧ ٨٧٦	٥٠٩ ٢٩٤ ١٢٥
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(٣١-١)	١٨٦ ٥٥٣ ٠٨٨	١٥٦ ٤٢٩ ٧١٢
إيرادات مؤجلة - منح حكومية	(٣٧)	٤٥ ٨١٠	٣٨٦ ٩٥٤
الالتزامات غير المتداولة		٢ ٧٢٩ ٧٨٥ ٣٦٩	٢ ٢٠٨ ١٨٧ ١٣٩
الالتزامات المتداولة			
قروض	(٢٤-١)	١٨١ ٦٢٦ ١٧١	١٧٨ ٧٩٦ ٥١٦
تسهيلات ائتمانية	(٢٥)	٦.٠١٤ ٢١٨ ٦٦٠	٥ ٣٣٠ ٦٤١ ١٨٦
مخصصات	(٢٦)	١٢٤ ٥٢٥ ٦٤٧	١٣٠ ٥٩٨ ٤٠٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٧)	٤ ٢١٩ ٩٦٠ ٦٥٩	٢ ٣٤٣ ٥٣٩ ٠٣٨
إلتزامات ضرائب الدخل	(٢٨-٢)	٢٨٣ ٨٤٨ ٧٧١	١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(٣١-١)	٥٨ ٠١٠ ٨١٥	٥٢ ٩٥٨ ٢١٤
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(٣٤-١)	٣٥ ٣٩٧ ٦٧٧	٢٨ ٨٣٦ ٤٢٤
إيرادات مؤجلة - منح حكومية	(٣٧)	١.٣٦ ٥٠٦	١ ٨١٢ ٧٠٣
الالتزامات المتداولة		١٠ ٩١٨ ٦٢٤ ٩٠٦	٨ ١٦٩ ٤٩٠ ٥٤٣
إجمالي الإلتزامات		١٣ ٦٤٨ ٤١٠ ٢٧٥	١٠ ٣٧٧ ٦٧٧ ٦٨٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٢ ٣٩٠ ٤٥٨ ٢٩٥	١٨ ٤١٠ ٢٢١ ٩٠١

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ أحمد الوكيل

رئيس القطاع المالي
أ/ طارق علوان

نائب رئيس القطاع المالي
أ / إبراهيم بدر

IBad

تقرير الفحص المحدود - مرفق

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح رقم	فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٢)	١٧ ٦٧٧ ٩٢٥ ٨٧١	١٤ ١٦٥ ٠٨٧ ٩٩٧	٩ ٠٧٨ ٢٢٢ ٧١٦	٧ ٣٦٢ ١٧٧ ٤٠٨
(٥)	(١٣ ٣٥٢ ١٦٣ ٥٤٠)	(١١ ٢٢٣ ١٦٤ ٤٢٦)	(٦ ٩٢١ ٠٠٩ ١٠٢)	(٥ ٥٤٧ ٩٦١ ٥٠١)
	٤ ٣٢٥ ٧٧٢ ٣٣١	٢ ٩٤١ ٩٢٣ ٥٧١	٢ ١٥٧ ٢١٣ ٦١٤	١ ٨١٤ ٢١٥ ٩٠٧
(٦)	٧٥ ٣٥٣ ٦٢٩	٧٧ ٠٨٥ ٥٥٣	٢٨ ٥٥٤ ٣٥٤	٢٧ ٣٧٢ ٧٩٧
(٧)	(١ ٤٠٥ ٣٩٨ ٠٦٦)	(١ ١١٢ ٤٨١ ٠٤٨)	(٧٣١ ٤٨٦ ٣٩٤)	(١٢٣ ١٨٢ ١١١)
(٨)	(٦١١ ٧٦٤ ١٨١)	(٣٥٠ ٧٩١ ٣٤٠)	(٣١١ ٨٨٣ ٥٠٣)	(٢٢٤ ٤٤٣ ٦٤٢)
(٢٦)	٣ ١٤٥ ٨٤٥	(٩ ٦١٩ ٩١٧)	٤ ٣٦٢ ١٤٢	(٤ ٦٠١ ٤١٧)
(٩)	(٤٨ ١٠٢ ٩٢٥)	(٦٨ ٢٢٢ ٣٩٦)	(٢٢ ٧٤٤ ٠٦٤)	(٤٠ ٥٥٣ ٣٢٠)
	٢ ٣٣٩ ٠٠٥ ٦٣٣	١ ٤٧٧ ٨٩٤ ٤٢٣	١ ١٢٤ ٠١٦ ١٤٩	٩٤٨ ٣٠٧ ٧١٤
	-	(٤ ٣١٦ ٣٤٥)	-	٧٠ ١٥٩
(١٠)	(٥٧٣ ١٦١ ٢٧٦)	(٤٨٤ ٣٨٨ ٢٨٨)	(١٩٤ ٤٤٧ ٤٩٣)	(٣٤٥ ٥٧٨ ٠٥٩)
	١ ٧٦٥ ٨٤٤ ٣٥٧	٩٨٩ ١٨٩ ٧٩٠	٩٢٩ ٥٦٨ ٦٥٦	٦٠٢ ٧٩٩ ٨١٤
(٤-٢٨)	(٣٩٩ ٨٢٠ ٣٥٦)	(١٩٢ ١٩٩ ٨٣١)	(٢١٥ ٣٢١ ١٤٦)	(١١٥ ٤٠٦ ٩٠٦)
	١٥ ٨٠٦ ٢٤٨	(١٦ ١٦٦ ٩٥٤)	(١ ١٣٣ ٥٧٩)	(٦ ٢٤١ ٧٧٣)
	١ ٣٨١ ٨٣٠ ٢٤٩	٧٨٠ ٨٢٣ ٠٠٥	٧١٣ ١١٣ ٩٣١	٤٨١ ١٥١ ١٣٥
	١ ٣٨١ ٥٣٥ ٤٨٧	٧٨٠ ٧٣١ ١٨٠	٧١٢ ٩١٤ ٢٩٢	٤٨١ ١١٦ ٠٦١
	٢٩٤ ٧٦٢	٩١ ٨٢٥	١٩٩ ٦٣٨	٣٥ ٠٧٤
	١ ٣٨١ ٨٣٠ ٢٤٩	٧٨٠ ٨٢٣ ٠٠٥	٧١٣ ١١٣ ٩٣١	٤٨١ ١٥١ ١٣٥
(٣١)	١,١٧	٠,٦٦	٠,٦١	٠,٤١

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		صافي ربح الفترة
١ ٣٨١ ٨٣٠ ٢٤٩	٧٨٠ ٨٢٣ ٠٠٥	٧١٣ ١١٣ ٩٣١	٤٨١ ١٥١ ١٣٥		بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
١ ٣٨١ ٨٣٠ ٢٤٩	٧٨٠ ٨٢٣ ٠٠٥	٧١٣ ١١٣ ٩٣١	٤٨١ ١٥١ ١٣٥		يتم توزيعه كما يلي
					نصيب مساهمي الشركة القابضة
١ ٣٨١ ٥٣٥ ٤٨٧	٧٨٠ ٧٣١ ١٨٠	٧١٢ ٩١٤ ٢٩٣	٤٨١ ١١٦ ٠٦١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٩٤ ٧٦٢	٩١ ٨٢٥	١٩٩ ٦٣٨	٣٥ ٠٧٤		
١ ٣٨١ ٨٣٠ ٢٤٩	٧٨٠ ٨٢٣ ٠٠٥	٧١٣ ١١٣ ٩٣١	٤٨١ ١٥١ ١٣٥		

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

شركة جهينه للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	حقوق الاقلية	الأرباح المرحلة	احتياطيات اخرى	علاقة إصدار الاسهم	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والصفوح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٣٣٩ ٣٢٤ ٤٧٠	٦٢٨ ٤٦٨	٤ ٣٢٤ ٢٥٧ ٥٢٩	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
٧٨٠ ٨٢٣ ٠٠٥	٩١ ٨٢٥	٧٨٠ ٧٣١ ١٨٠	-	-	-	-
٣٢٠ ٩٩٤ ٩٧٣	(٦٧٣)	١ ١٤٤ ٥٥٨ ٨٩٢	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	(٧٤٣ ١١٢ ٩٦٣)	-
٧ ٤٥١ ١٤٢ ٤٤٨	٧١٩ ٦٢٠	٦ ٢٤٩ ٥٤٧ ٦٠١	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	-	-	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
٨ ٠٣٢ ٥٤٤ ٢١٩	١ ١١٤ ٤٢١	٦ ٥٩٥ ٢٠٣ ٣٠٠	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	-	-	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣
(٨٣ ٣٨٠ ٠٥٧)	(٦٧ ٢٧٨)	(١٤٧ ٩١٣ ٨١١)	-	-	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-
(٥٨٨ ٩٤٦ ٣٩١)	-	(٥٨٨ ٩٤٦ ٣٩١)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١ ٣٨١ ٨٣٠ ٢٤٩	٢٩٤ ٧٦٢	١ ٣٨١ ٥٣٥ ٤٨٧	-	-	-	-
١ ٣٨١ ٨٣٠ ٢٤٩	٢٩٤ ٧٦٢	١ ٣٨١ ٥٣٥ ٤٨٧	-	-	-	-
٨ ٧٤٢ ٠٤٨ ٠٢٠	١ ٣٤١ ٩٠٥	٧ ٢٢٩ ٨٧٨ ٥٨٥	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	-	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تعتبر جزءاً متكاملاً من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٨٩ ١٨٩ ٧٩٠	١ ٧٦٥ ٨٤٤ ٣٥٧		صافي ربح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
			تسويات
٢٢٣ ٢٤٧ ١٩٢	٢٩٥ ٣٩٧ ٧٩٣	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
-	(٣ ٨٣٦ ١٥٧)	(٦)	(أرباح) ورسمالية
٧ ٢٧٧ ٨٤٥	١٦ ٧٢٢ ٤٨٧	(١٠١٧)	استهلاك الثروة الحيوانية
٩٦٧ ٨٦٤	٩٦٧ ٨٦٣		الاضمحلال في قيمة الأصول الحيوية
(٧٨ ٩١٠ ٧٨٢)	(٩٤ ٤٩٥ ٥٧٤)		تكلفة فترة التجفيف
٤ ٣١٦ ٣٤٥	-	(١٣)	نصيب المجموعة من أرباح استثمارات محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
١٥ ٩٦٩ ٢٦٢	٢٤ ٥٨٥ ٥٧٨	(٣١)	استهلاك أصل حق الانقاع
١٢ ٠٨٢ ٨٤٠	٢١ ٣٧٩ ٠٧٤	(٣١)	فوائد من التزامات عقود تأجير
(١٠ ٦٢٧ ٥٠٠)	(١٤ ٩٩٤ ٠٠٠)	(١٧)	ولادات القطيع
(٢٢ ٥٥٨ ٧٥٩)	(١٥ ٣٨٨ ٧٥١)	(٦)	ربح بيع الثروة الحيوانية
(٤٤١ ٥٩٧)	(٣٢٩ ٨٧١)		الخسائر الائتمانية المتوقعة عن التغذية
١٣ ٢٤٦ ٩٨٨	(٩٩ ١٠٩ ٣٠٤)	(١٠)	فروق تقييم عمله
-	٣٢ ٦١١ ٩١٠		فروق تقييم عمله من القروض
(٣١ ٦٣٧ ٦٧٠)	(١٠١ ٤٣١ ٨٥٣)	(١٠)	فوائد دائنة
(١٠ ١٥٩ ٤٩٩)	-		رد الانخفاض في المخزون
٥٠٢ ٧٧٨ ٩٧٠	٧١٩ ٧١١ ٣٩٩	(١٠)	فوائد ومصرفيات تمويلية
١ ٦١٤ ٧٤١ ٢٨٩	٢ ٥٤٧ ٦٥٥ ٠٠٠		
			التغير في
(١ ٤٨٤ ٥١٤ ٩٧٨)	(٢ ٣٥٣ ١٢٤ ٥٢٣)	(١٩)	مخزون
٤ ٦٦٤ ٦٧٢	(١٠ ٣٢٢ ٠٤٤)		أصول حيوية وزراعات قائمة
(١ ٢٧٨ ١٩٤ ٩٦٦)	(٦٨٢ ٢٢٧ ٣٠٩)	(٢٠)	عسلاء وأرصدة مخبئة أخرى
١٣ ٢٦٦ ٢٦٧	(٩٠ ٨٩٦ ٨٠٤)	(١-٣٤)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٤٤٥ ٢٩٢ ٤٦١	١ ٨٧٦ ٤٦١ ٦٢١	(٢٧)	دائنين وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٤٨٣ ٨٣٦	(٦ ٠٢٢ ٧٥٧)	(٢٦)	تغير (مستد) مخصصات
٣١٨ ٧٣٨ ٥٨١	١ ٢٨١ ٤٣٣ ١٨٥		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣١ ٦٢٧ ٦٧٠	٢٦ ٢٢٤ ١٢٩		فوائد ودائع محصلة
(١٨٧ ٩٧٢ ٢٦٩)	(١٥٨ ٤٥١ ٠٢٩)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
(٨١٤ ٩٧٢ ٧٧١)	(٢١٨ ٢٧٩ ٦٤٣)		ضريبة دخل مسددة
(٦٥٢ ٥٦٨ ٧٨٩)	٩٣٠ ٩٣٦ ٦٤١		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١ ٥١٠ ٢٨٨ ٣٠٥)	(١ ٢٧٢ ٦١٣ ٥٣٥)	(١٤-١٥)	مدفوع من أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٩٨٥ ٥٥٢	٥ ٥٩٩ ١٥٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	١١٩٥ ٠٧٦ ٧٥١	(٢٤)	المحصل من قروض
٤ ١٣٦	٤ ١٣٦	(١٥-١٦)	مدفوعات لإقتناء ثروة نباتية
٣٢ ٣٣٢ ١٦٨	٢٧ ٥٢٩ ٧٩٢		متحصلات من بيع ثروة حيوانية
١٠ ١٤١ ٨٦١	٧ ٩٠٨ ٣٧٧		متحصلات تمويض نفوق عجول
(٦ ٨٧٥ ٤٧٤)	(٣٣ ٣٩٤ ٧٤٨)	(١٥-١٦)	متحصلات من بيع بشائر الثروة النباتية المنتجة
-	١٥٩ ١٩٠ ٣٦٤		متحصلات لاستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٧٥ ١٩٧ ٧٢٤		فوائد ودائع محصلة
(١ ٤٧٢ ٦٥٩ ٠٦٢)	١٦٤ ٥٠٨ ٠١٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١ ٩٣٩ ٧٥٩ ٦٦٢	٦٨٣ ٥٧٧ ٤٧٤	(٢٥)	صافي محصل بنوك تسهيلات إئتمانية
(٤٨ ٦٦٣ ٧٤١)	(٢٠ ٥١٨ ٠١٣)	(٣١)	مسدد من التزامات عقود تأجير
٥٥٤ ٥٥٦ ٠٩٢	(٧١٨ ٣٥٤ ١٥٠)	(٢٤)	صافي مسدد (محصل) من قروض بنكية
٣٤١ ٠١٠ ٣٥٦	-		أرباح الشركات المندمجة
(٥٠٢ ٧٧٨ ٩٧٠)	(٧١٩ ٧١١ ٣٩٩)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
-	(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٢ ٢٨٣ ٨٨٣ ٣٩٩	(١ ٢٤٥ ٧٠٨ ٦٢٩)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٥٨ ٦٥٥ ٥٤٧	(١٥٠ ٢٦٣ ٩٧٠)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
(١٣ ٢٤٦ ٩٨٨)	٩٩ ١٠٩ ٣٠٤	(١٠)	أثر التغير في فروق العملة
١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩	١٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١ ٩٥٦ ٦٥٣ ١٥٨	١٠٤٠ ٦٠١ ٠٧٦	(٢١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (٣٨) تعتبر جزءاً متتم من هذه القوائم المالية المجمعة وقرأ منها

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- نبذة عن المجموعة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية المجموعة الأم للمجموعة ("المجموعة") 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 المجموعة. تحددت مدة المجموعة بـ ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤. مقر المجموعة: 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 المجموعة 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 :- المجموعة الدولية للصناعات الغذائية الحديثه والمجموعة المصرية لمنتجات الألبان والمجموعة المصرية للصناعات الغذائية إيجيغود وشركة المروة للصناعات الغذائية بالمجموعة. 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 المجموعة

يتمثل غرض المجموعة 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.

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

- ١/ تصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع الألبان ومنتجاتها وجميع مشتقاتها والأجبان بكافة أنواعها ومشتقاتها.
- ٢/ إنتاج وتصنيع وتغليف وتعبئة كافة أنواع العصائر وعصير ولب ومركزات الفواكه المختلفة والخضراوات والمشروبات والمواد المثلجة والمربات والفواكه المحفوظة والمواد المثلجة بجميع مشتقاتها.
- ٣/ حفظ بالتبريد لمنتجات الألبان والعصائر والحفظ بالتجميد لمركزات العصائر .
- ٤/ إقامة وإنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج وتجهيز وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع المواد الغذائية وبصفة عامة تصنيع المنتجات الزراعية.
- ٥/ إقامة وتشغيل ثلاجة لحفظ وتبريد وتجميد وتخزين المواد الغذائية ومنتجات المجموعة 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 المجموعة والمنتجات الغذائية الأخرى للشركة وللغير مع مراعاة احكام و قوانين واللوائح و القرارات السارية ويشترط إستصدار التراخيص اللازمه لممارسة هذه الانشطة.

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
المجموعة مقيدة بجدول (أ) الرسمي للبورصة المصرية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٤ أغسطس ٢٠٢٦.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة.
تم إعداد القوائم المالية الدورية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للمجموعة هي الجنيه المصري والذي يمثل المجموعة الأم للمجموعة.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية الدورية 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 بصيغة مستمرة. ويتم الاعتراف بأي تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تآثرت 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

٥-٢ التقديرات والحكم الشخصي

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

الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

تستخدم المجموعة 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 المجموعة 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 بالمجموعة 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 المجموعة، 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 والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة المجموعة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب. تخضع أرباح المجموعة 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 المجموعة 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 تنضج 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 الدورية 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 الإوعية 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 الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة المجموعة.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على المجموعة 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 المجموعة 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 الدورية المجمعة

تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة القوائم المالية المجمعة للشركة الأم والقوائم المالية للشركات الأخرى التي تسيطر عليها المجموعة 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.

وتُعبد المجموعة تقدير مدى استمرارها 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 مقارنة 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 الإعتراف الأولى بها كما هو موضح أدناه.

وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمى المجموعة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالى 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 الدورية 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.

٢-٣ 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 المجموعة. 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 الدورية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية الدورية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الآخر في المجموعة المستثمر فيها.

٤-٣ الأدوات المالية

١-٤-٣ 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 بالمجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- **التكلفة المستهلكة:** يتم قياس الأصول المحفوظ 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 / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** يتم قياس الأصول المحفوظ 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 المترتبة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى.

يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات 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 المجموعة 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 المجموعة في استلام تلك التوزيعات.

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

الإضمحلال

تقوم 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 المجموعة 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

تبويب الأداة كاللتزام أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كاللتزامات 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 مخصوماً 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.

اللتزامات مالية أخرى

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

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحصيل 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 محتقظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت المجموعة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذٍ تعترف بالحصصة 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 عندئذٍ

تستمر المجموعة في الإعتراف 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 الاتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

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

الالتزامات المالية غير المشتقة

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

المجموعة 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 الفعلي.

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 المجموعة 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 المجموعة 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 مخصوما 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 المجموعة 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 والأعمار 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 تقويم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 تتجاوز 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 ادناه:

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

المجموعة كمستأجر

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

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقا لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسه خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكدا 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 لدي المجموعة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل.

ويتم اثبات 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 المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقويم 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 المجموعة بتحويل أصل لشركة أخرى وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى تقوم المجموعة 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.

المجموعة كمؤجر:

عند بدء أو تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري.

يجب على المجموعة عند بدء عقد الإيجار تصنيف كل عقد من عقود إيجارها إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل، في هذه الحالة، يعتبر الإيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان مدة الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

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 المجموعة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنه. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

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

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

١٣-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالمجموعة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والمجموعة تسدد اشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم المجموعة 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.

٣-١٥ 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 المجموعة.

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

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

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

تحديد أسعار المعاملة

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

دعم الصادرات

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي علي مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوفر التأكد المناسب بان المجموعة 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 بالقيمة العادلة من خلال الأرباح الخسائر. تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

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 او الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود 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 المجموعة المستبعدة تشمل أصول والالتزامات 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 المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات المجموعة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات 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 المجموعة 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 اهلاؤها 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 تجنيب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال المجموعة 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 المجموعة مطالبة بالعودة لتجنيب 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 المجموعة خطة معدة مسبقاً للتقاعد و لكن يتم الاعتراف بتكاليف عندما تلتزم المجموعة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- بخطة مفصلة لانهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي. طبقاً لقانون العمل رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥ والقوانين المصرية ذات العلاقة .

٢١-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم المجموعة 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 المعلنة من قبل المجموعة.

٢٢-٣ 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.

عمليات

تقارير القطاعات

تصنيع وبيع منتجات الألبان و مشتقاتها	قطاعات الألبان
يقوم قطاع العصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعها	قطاع العصائر ومركزات الفاكهة
يقوم القطاع الزراعي بإنتاج المحاصيل الزراعية بالإضافة الى مزرعه	قطاعات أخرى
ماشية التي تستخدم في انتاج الالبان وبيعها لقطاع الألبان	

٤- القيمة العادلة

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة 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 بصورة 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 أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.
القيمة الدفترية لأدوات المجموعة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمها السوقية.

- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات
 - مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:
- | المستوى الأول | لأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة |
|----------------|---|
| المستوى الثاني | مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى ١ والمحددة للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار). |
| المستوى الثالث | مصادر بيانات أخرى للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق المحدد |
- إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس.
 - تسجل المجموعة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي حدث خلالها التغيير.
 - قيمة أدوات المجموعة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمتها العادلة.

٥- تكلفة المبيعات

الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٥ ٤٧٦ ٠٠٧	٦ ٨٥٠ ١٣٢ ٩٥٤	١٠ ٠١٥ ٧٣٤ ٦١٦	١٢ ٣٤٣ ٥٩٤ ٩٦٤	مصرفات تشغيلية و أجور
٤٢٩ ٩٢٧ ٩٤٣	(٨٥ ٥٠٩ ٢٩٠)	٩٧٤ ١٩٦ ٢٣٦	٧٠٨ ٦٦٥ ٨٩٠	التغير في المخزون
٥٩ ٧٠٧ ٤٧٢	٧٨ ٨٣١ ٧٢٠	١٣٥ ٤٣٧ ٩١٢	١٥٦ ٧٧١ ٧٩٣	إهلاك
٥٩ ١٧٦ ٨٦١	٧٧ ٥٥٣ ٧١٨	١٠٧ ٩٥٥ ١٥٩	١٤٣ ١٣٠ ٨٩٣	مصرفات استبدال بضائع
(٦ ٣٢٦ ٧٨٢)	-	(١٠ ١٥٩ ٤٩٧)	-	رد (انخفاض) في قيمة المخزون
٥ ٥٤٧ ٩٦١ ٥٠١	٦ ٩٢١ ٠٠٩ ١٠٢	١١ ٢٢٣ ١٦٤ ٤٢٦	١٣ ٣٥٢ ١٦٣ ٥٤٠	

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- إيرادات تشغيلية أخرى

الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	
٦ ٤١٢ ٣٦٥	١٠ ٣٤٠ ٥٢٠	٢٤ ٨١٤ ٧٣٠	٢٥ ٦٥٥ ٣١١	إيرادات دعم الصادرات
٥ ٥٨٥ ١٥٩	٥ ١٦٧ ٤٤٣	٢٢ ٥٥٨ ٧٥٩	١٥ ٣٧٨ ٧٥١	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
-	(٥٢٤ ٠٨١)	-	٣ ٨٣٦ ١٥٧	أرباح رأسمالية
١٣ ٤١١ ٤٨٨	١٥ ٦٢١ ٤٢٨	١٩ ٤٠٨ ٥٦٩	٢٩ ٣٦٦ ٠٦٩	إيراد بيع خردة و مخلفات
٩٢٣ ١٥٨	(٢ ٥٦٦ ٤٥٨)	٨ ٩٠٤ ٧٦٢	-	إيرادات أخرى
١ ٠٤٠ ٦٢٧	٥١٥ ٥٠٢	١ ٣٩٨ ٧٣٣	١ ١١٧ ٣٤١	إيرادات منح حكومية
٢٧ ٣٧٢ ٧٩٧	٢٨ ٥٥٤ ٣٥٤	٧٧ ٠٨٥ ٥٥٣	٧٥ ٣٥٣ ٦٢٩	

٧- مصروفات البيع و التوزيع

الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	
١٦٣ ٦١٠ ٠٧٨	١٣٥ ٥١٣ ٣٠٩	٢٦٦ ٠٢٤ ٥٩١	٢١٣ ٤٢٩ ٥٢٥	دعاية وإعلان
٢٠٥ ٢٩٠ ٩٧٩	٢٧١ ٧٤٣ ٠٠٨	٣٨٤ ٢٩٢ ٥١٦	٥٧٦ ٠٢٨ ٤٠٣	أجور ومرتبات
٣٧ ١٩٣ ٨٥٣	٤٨ ٧٥٦ ٢٩٨	٧٣ ٢٢٦ ٩٢٠	١٠٠ ٥٣٥ ٤٠٨	إهلاك
٦٦ ٢٣٤ ٦٥٣	٧٩ ٥١٢ ٨٣٥	١٢٥ ٥٦٢ ٨٣٧	١٥٢ ٥٠٨ ٤٢٣	مصروفات سيارات
٥٩ ٨٨٣ ١٨١	١٠١ ٦٥٦ ٥٦٧	١١٣ ٦٥٤ ٢١٦	١٩٦ ٦٣٣ ١٣١	مصروفات شحن وتصدير
٥ ٩٢٠ ٣٠٤	٩ ٦٧٩ ٩٩١	١١ ٠٣٠ ٦٩٢	١٦ ٤٤٦ ٢٩٦	إيجارات*
٣٣ ١٦٦ ٩٨٤	٣٦ ٧٢٢ ٧٢٢	٥٠ ٩٧٧ ٦٤٢	٥٩ ٢٦٥ ١٢٥	مصروف عمالة مؤقتة
٥٢ ٣٨٢ ٥٧٩	٤٧ ٩٠١ ٦٦٤	٨٧ ٧١١ ٦٣٤	٩٠ ٥٥١ ٧٥٥	أخرى
٦٢٣ ٦٨٢ ٦١١	٧٣١ ٤٨٦ ٣٩٤	١ ١١٢ ٤٨١ ٠٤٨	١ ٤٠٥ ٣٩٨ ٠٦٦	

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨- مصروفات إدارية و عمومية

الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٣ ٩١٦ ٨٢٤	١٥١ ١٠٦ ٩٢٦	١٣٣ ٩٧٨ ٨٦٦	١٠٢ ٢٤٩ ٦٢٠	أجور ومرتبات
٣٨ ٠٩٠ ٥٩٥	١٤ ٥٨٢ ٣٦٠	٢٠ ٨٥٥ ٦٧٩	١٠ ٠٧٨ ٥٦٦	إهلاكات إدارية
٢٥ ٤٩٦ ٤١٣	٨ ٢٤٥ ٧٣٧	١٤ ٠٨٥ ٠٤٣	٦ ٩٣٠ ٦٨٠	إيجارات إدارية*
٨١ ٠٩٠ ٤٦٣	٧٤ ٤٢٣ ٢٠٦	٤٩ ٢٥٩ ٤٧٦	٥٥ ٤٦٦ ٤٧٨	رسوم اشتراكات برامج حاسب الي
٧ ١٣٨ ٩٥١	٤ ٥٥٧ ٥٦٨	٣ ٣٣٠ ٧٦٦	٣ ٧٢٤ ٨٦٢	مصروفات اصلاح وصيانة
٨ ٤١٩ ٧٦٢	٧ ٧٨٣ ٣٤٧	٤ ٤٧٦ ٥٦٣	٣ ٩٣٢ ٣٣٢	تأمين سيارات
٢٩ ٠٩٠ ٨٥٦	٢٤ ٤٧٣ ٧٧٣	٤ ١٥١ ٢٩٤	٦ ١١٨ ٢١٤	مصاريف إنهاء خدمة
١ ٠٣٠ ٠٠٠	١ ١٢٥ ٠٠٠	٢٦٠ ٠٠٠	٧٦٥ ٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الادارة إيضاح (٣-٣٤)
٤ ٦٧٧ ٦٥٧	٢ ٩٣٠ ٨٢٦	٧٧٤ ٩٨٩	١ ٨٢٠ ٢٣٢	أتعاب استشارات
٣٦ ٣٩٦ ٣١٤	٦ ٨٨٢ ٨٧٥	٣٥ ٠٥٥ ٩٢٦	٤ ٦٠٠ ٠٢٦	مصروفات انتقالات
٧ ٣١٨ ١٢٨	٧ ٦٩١ ٣٥٢	٢ ٨٤٥ ٠١٣	٣ ٣١٥ ٢٩٢	مصروفات استشارية
٨ ٣٠٦ ٤٣٢	٨ ٣٥٢ ٨٣٢	٥ ١٤٣ ٦٧٨	٦ ٦٧٤ ١٦٨	مصروفات بحث و تطوير
١٠ ٠٦٠ ٤٨٨	١٠ ٣٠٨ ٨٣٠	٨ ٢٨٦ ٠١٨	٤ ٢٥٤ ٠٦٥	تبرعات
٦٠ ٧٣١ ٢٩٨	٢٨ ٣٢٦ ٧٠٨	٢٩ ٣٨٠ ١٩٢	١٤ ٥١٤ ١٠٧	مصروفات إدارية أخرى
٦١١ ٧٦٤ ١٨١	٣٥٠ ٧٩١ ٣٤٠	٣١١ ٨٨٣ ٥٠٣	٢٢٤ ٤٤٣ ٦٤٢	

٩- مصروفات اخري

الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨١ ٥٣٣	٢٣٨ ٥٢٨	١٤٥ ٦٠٠	١٩٧ ٨٩٩	ضريبة عقارية
١٢٧ ٩٣٠	٧ ١٩٩ ٥٨٧	-	٦ ٣١٧ ٥٨٤	مخصص مطالبات
٤٤ ٣٨٩ ٠٥٩	٥٧ ٣٨٤ ١١٠	٢٣ ٠٤٥ ٦٣٧	٣٤ ٨٩١ ٩٢٧	مساهمة تكافلية
٣ ٣٠٥ ٤٠٣	٣ ٤٠٠ ١٧١	(٤٤٧ ١٧٣)	(٨٥٤ ٠٩٠)	أخرى
٤٨ ١٠٣ ٩٢٥	٦٨ ٢٢٢ ٣٩٦	٢٢ ٧٤٤ ٠٦٤	٤٠ ٥٥٣ ٣٢٠	

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠- صافي المصروفات التمويلية

الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	
٣٦٠ ١٦٦ ٣٠٩	٣٩٥ ٢٣٣ ٦٥٣	٥٠٢ ٧٧٨ ٩٧٠	٧٤١ ٠٩٠ ٤٧٣	الفوائد والمصروفات التمويلية
(٢٧ ٦٤٤ ٢٥٣)	(٥٠ ٣٢٩ ٨٢٣)	(٣١ ٦٣٧ ٦٧٠)	(١٠١ ٤٣١ ٨٥٣)	الفوائد الدائنة
١٣ ٠٥٦ ٠٠٣	(١٥٠ ٤٥٦ ٣٣٧)	١٣ ٢٤٦ ٩٨٨	(٦٦ ٤٩٧ ٣٤٤)	صافي (ارباح / خسائر)
٣٤٥ ٥٧٨ ٠٥٩	١٩٤ ٤٤٧ ٤٩٣	٤٨٤ ٣٨٨ ٢٨٨	٥٧٣ ١٦١ ٢٧٦	فروق عملة

١٢- إيرادات التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات طبقاً لقطاعات المنتجات :

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٨٨٥ ٣٤٨ ٥٨٦	٧ ٠٦٨ ٢٥٧ ٦٧٥	٣ ٨٩٢ ٣٦٨ ٥٠٩	٣ ٦٢٤ ١١٨ ٤٨٢	قطاع الألبان
٥ ٢٣٤ ٥٣٥ ١٢٢	٣ ٣٦٩ ٤٣٢ ١٣٣	٢ ٤٣٩ ٧٥٦ ٤٥٤	١ ٥٨٠ ٢٢٥ ٦١٧	قطاع المبردات
٣ ٥٦٠ ٧٥٣ ٩٢٤	٢ ٧١٥ ٠٦٧ ٨٢٥	٢ ٠٣٢ ٥٤٠ ٢٩٧	١ ٥٤٠ ٩٧٦ ٢٣٦	قطاع العصائر
٦٧٧ ٥٩٨ ٨٨٨	٨٩٥ ٣٦٦ ٨٠٠	٥٠٦ ٧٧٤ ٤٦٢	٥٥٥ ١٤٦ ١٤٥	قطاع المركبات
٣١٩ ٦٩٩ ٣٥٢	١١٦ ٩٦٣ ٥٦٤	٢٠٦ ٧٨٢ ٩٩٦	٦١ ٧١٠ ٩٢٨	التوزيع للغير
١٧ ٦٧٧ ٩٣٥ ٨٧١	١٤ ٦٦٥ ٠٨٧ ٩٩٧	٩ ٠٧٨ ٢٢٢ ٧١٧	٧ ٣٦٢ ١٧٧ ٤٠٨	الأجمالي

أصول و الإلتزامات العقود مع العملاء

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	-	أصول عقود
٣٤ ٢٦١ ٤٢٠	٣١ ١٧٨ ٨٩٦	٣٤ ٢٦١ ٤٢٠	٣١ ١٧٨ ٨٩٦	إلتزامات عقود (عملاء دفعات مقدمة)

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣- الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٨٧.٠٣٤.٣٥٠	أذون خزانه استحقاق ١٨١ يوما
١٢٩.٦٠٦.٣٩٩	٢٢٩.٥٧٨.٧٠٩	أذون خزانه استحقاق ٢٧١ يوما
٢٠.٠٠٢.٤٩٦	٢٠.٠٠٢.٤٩٦	أذون خزانه استحقاق ٣٥٢ يوما
٨٨.٤٨٥.١٠٠	٨٨.٤٨٥.١٠٠	أذون خزانه استحقاق ٣٥٥ يوما
٩٩.٩٩٧.٩٧٠	٩٩.٩٩٧.٩٦٩	أذون خزانه استحقاق ٣٦٠ يوما
٣٣٨.٠٩١.٩٦٥	٥٢٥.٠٩٨.٦٢٤	
٤١.٤٩٠.٧٥٢	١٢.٦٧٢.٦٥٢	العوائد المستحقة من استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٣٧٩.٥٨٢.٧١٧	٥٣٧.٧٧١.٢٧٦	

* أذون خزانه بقيمة اسمية ٤٧٥.٠٠٠ ٤١٣ جنيه مصري بمعدل فائدة ٢٣%

١٣-٢ استثمارات مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة - طويلة الاجل (سندات خزانه)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠١.٧٢٠.٥٧٠	١٠١.٧٢٠.٥٧٠	استثمارات بالتكلفة المستهلكة**
٦.١٠٤.٠٦٦	٦.١٠٤.٠٦٦	تكلفة المعاملة
١٠٧.٨٢٤.٦٣٦	١٠٧.٨٢٤.٦٣٦	
١.١٢٠.١٤٥	٢.١٢١.٩٥٠	العوائد المستحقة من استثمارات بالتكلفة المستهلكة
١٠٨.٩٤٤.٧٨١	١٠٩.٩٤٦.٥٨٦	

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

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

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

- وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية
- ب. أقل مبيعات من حيث الدورية و القيمة حيث لا يجب ان يكون هدف نموذج الاعمال لدي الشركة عند الاقتناء التخلص من هذه الادوات قبل حلول موعد الاستحقاق المتعاقد عليه الا في الحدود التي يسمح بها المعيار و هي (حالات بيع غير مادية او غير متكررة او قريبة من موعد الاستحقاق)
- ج. ان تتم عملية توثيق واضحة و معتمدة لمبررات عملية البيع و مدي توافقها مع متطلبات المعيار.

طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ تستثنى أدوات الدين الصادره عن الحكومة المصريه وكذا الحسابات الجارية في البنوك المصرية بالعمله المحليه من الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانيه المتوقعه.

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

طبيعة الأصل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	% الاتمام	جدول التنفيذ
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ	٨١٦ ٨٧٩ ٩٤٦	٧١١ ٢١٨ ٤٩٠	٨٥%-٦٥%	خلال عام
آلات ومعدات تحت التركيب	٢ ٨٢٢ ٩٨٨ ٩٥٥	١ ٩٧٨ ٠٤٧ ٠٢٠	٨٥%-٧٥%	خلال عام
برامج حاسب إلى	٣٥ ٢٢٢ ٦١٩	٣٢ ٩١٠ ٤١٦	٩٥%-٨٥%	خلال عام
سيارات ووسائل نقل وانتقال تحت التجهيز	١٢٨ ٦٤٣ ٣٩٦	-	٩٠%-٨٠%	خلال عام
	<u>٣ ٨٠٣ ٧٣٤ ٩١٦</u>	<u>٢ ٧٢٢ ١٧٥ ٩٢٦</u>		

١-١٥ حركة مشروعات تحت التنفيذ

اول المدة	إضافات	رسمة	آخر المدة
٧١١ ٢١٨ ٤٩٠	١٠٧ ٩٨٢ ٠٢٤	(٢ ٣٢٠ ٥٦٨)	٨١٦ ٨٧٩ ٩٤٦
١ ٩٧٨ ٠٤٧ ٠٢٠	٨٥٨ ٣٣٦ ٣٠٤	(١٣ ٣٩٤ ٣٦٩)	٢ ٨٢٢ ٩٨٨ ٩٥٥
٣٢ ٩١٠ ٤١٦	٢ ٣١٢ ٢٠٣	-	٣٥ ٢٢٢ ٦١٩
-	١٢٨ ٦٤٣ ٣٩٦	-	١٢٨ ٦٤٣ ٣٩٦
<u>٢ ٧٢٢ ١٧٥ ٩٢٦</u>	<u>١ ٠٩٧ ٢٧٣ ٩٢٧</u>	<u>(١٥ ٧١٤ ٩٣٧)</u>	<u>٣ ٨٠٣ ٧٣٤ ٩١٦</u>

١٦- أصول حيوية - الثروة النباتية

١-١٦ الثروة النباتية المنتجة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
<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:
(٨ ٣٤٤ ٧٥١)	(٦ ٤٠٩ ٠٢٤)	مجمع الإهلاك أول الفترة
(٩٦٧ ٨٦٣)	(١ ٩٣٥ ٧٢٧)	استهلاك الثروة النباتية - المنتجة خلال الفترة
<u>(٩ ٣١٢ ٦١٤)</u>	<u>(٨ ٣٤٤ ٧٥١)</u>	مجمع الإهلاك آخر الفترة
<u>٦١ ٠١٠ ٤٨٢</u>	<u>٦١ ٩٧٨ ٣٤٥</u>	الصافي

٢-١٦ أصول حيوية - الثروة النباتية غير منتجة

الفترة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠١ ٣٣١ ١١٤	٥٦ ٧٩٢ ٩٢٠	الرصيد اول العام
٣٣ ٣٩٤ ٧٤٨	٤٤ ٥٣٨ ١٩٤	الإضافات
١٣٤ ٧٢٥ ٨٦٢	١٠١ ٣٣١ ١١٤	رصيد اخر العام

شركة جيهينة للصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية*

تابع الإيضاحات المتممة للقرارات المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧- الأصول الحيوانية

١٧-١ أصول حيوية - الثروة الحيوانية :-

الإجمالي

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٢ ٧٤٨ ٧٠٩	٥٠١ ٦٥٥ ٩٤١	٢٠٧ ٢١٥ ٧٤٢	٢٩٤ ٤٤٠ ١٩٩	٦٧ ٥٩٨ ٨٦٦	٢٩٤ ٤٤٠ ١٩٩
-	-	(١٧ ٥٩٨ ٨٦٦)	-	-	-
٣٠ ٨١٥ ٠٠٠	١٤ ٩٩٤ ٠٠٠	٩٢ ١٣٠ ٣٩٦	٣٦٤ ٤٠٤ ٢٤٣	٢٢ ١٥٢ ٩٩٦	٣٦٤ ٤٠٤ ٢٤٣
١٥٧ ٧٤٠ ١٧٩	٩٤ ٤٩٥ ٥٧٤	٩٢ ١٣٠ ٣٩٦	٣٦٤ ٤٠٤ ٢٤٣	٢٢ ١٥٢ ٩٩٦	٣٦٤ ٤٠٤ ٢٤٣
٥٩١ ٣٠٣ ٨٨٨	٦١١ ١٤٥ ٥١٥	٢٤٦ ٧٤١ ٢٧٢	٣٦٤ ٤٠٤ ٢٤٣	٢٢ ١٥٢ ٩٩٦	٣٦٤ ٤٠٤ ٢٤٣
٧٠ ٣٨٤ ٠١٢	٢٧ ٥٦٩ ٧٩٢	٥ ٤١٦ ٧٩٦	٢٢ ١٥٢ ٩٩٦	٢٢ ١٥٢ ٩٩٦	٢٢ ١٥٢ ٩٩٦
١٩ ٢٦٣ ٩٣٥	٧ ٩٠٨ ٣٧٧	٤ ٠٧١ ٣٢٣	٣ ٨٣٧ ٠٥٤	٣ ٨٣٧ ٠٥٤	٣ ٨٣٧ ٠٥٤
٨٩ ٦٤٧ ٩٤٧	٣٥ ٤٧٨ ١٦٩	٩ ٤٨٨ ١١٩	٢٥ ٩٩٠ ٠٥٠	٢٥ ٩٩٠ ٠٥٠	٢٥ ٩٩٠ ٠٥٠
٥٠١ ٦٥٥ ٩٤١	٥٧٥ ٦٦٧ ٣٤٦	٢٣٧ ٢٥٣ ١٥٣	٣٣٨ ٤١٤ ١٩٣	٣٣٨ ٤١٤ ١٩٣	٣٣٨ ٤١٤ ١٩٣
٧٧ ٧٥١ ٠٦٩	٩٠ ٤٧١ ٨٦٩	-	٩٠ ٤٧١ ٨٦٩	٩٠ ٤٧١ ٨٦٩	٩٠ ٤٧١ ٨٦٩
٤٤ ٥٩٤ ٧١٥	٢٨ ٧٤٧ ١٧٦	-	٢٨ ٧٤٧ ١٧٦	٢٨ ٧٤٧ ١٧٦	٢٨ ٧٤٧ ١٧٦
(٢٧ ٤٨٤ ٥٨٧)	(١٠ ٤٠٧ ٣٤٩)	-	(١٠ ٤٠٧ ٣٤٩)	(١٠ ٤٠٧ ٣٤٩)	(١٠ ٤٠٧ ٣٤٩)
(٤ ٣٨٩ ٣٢٨)	(١ ٦٠٧ ٣٤٠)	-	(١ ٦٠٧ ٣٤٠)	(١ ٦٠٧ ٣٤٠)	(١ ٦٠٧ ٣٤٠)
٩٠ ٤٧١ ٨٦٩	١٠٧ ٢٠٤ ٣٥٦	-	١٠٧ ٢٠٤ ٣٥٦	١٠٧ ٢٠٤ ٣٥٦	١٠٧ ٢٠٤ ٣٥٦
٤١١ ١٨٤ ٠٧٢	٤٦٨ ٤٦٢ ٩٩٠	٢٣٧ ٢٥٣ ١٥٣	٢٣١ ٢٠٩ ٨٣٧	٢٣١ ٢٠٩ ٨٣٧	٢٣١ ٢٠٩ ٨٣٧

* يتم تقييم ولادات القطيع بالقيمة العادلة مضموناً منها تكلفة البيع ويتم إدراج الزيادة أو الإخفاض في القيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي عن قيمتها التقديرية بقائمة الأرباح أو للخسائر.

** تقوم ادارة الشركة بتقييم ماشية الألبان بالكلفة وذلك لعدم وجود سوق نشطة يمكن الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة لها.

١٧- أصول حيوية أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥ ٦٧٣ ١١٦	٧٦ ٧٩٨ ٦٠٤	زراعات قائمة
٩٨٩ ٠١٦	١٨٥ ٥٧٢	اصول حيوية ذكور
٦٦ ٦٦٢ ١٣٢	٧٦ ٩٨٤ ١٧٦	

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 ٢٠٢٠/٢٠٢٥:

- 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 وجاري الإعداد للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة:

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

ب : شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثه:

١- الضريبة على أرباح الشركة الاعتبارية:

بداية النشاط:

- بداية نشاط المجموعة في ٢٠٠٨/٠٥/٣١ طبقا لما هو مثبت بالبطاقة الضريبية.
- المجموعة الدولية للصناعات الغذائية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (ضمانات وحوافز الاستثمار) والمجموعة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال حتى ٢٠١٨/١٢/٣١.
- تقوم المجموعة بتقديم القرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ تعديلاته.
- السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٤:
- قامت مأموريه ضرائب مركز كبار الممولين بالفحص الدفترى للشركة عن السنوات المشار اليها وبموجب مذكره اعاده الفحص المؤرخه ٢٠١٩/١١/٢٠ بعدم الاعتراف بشهادة الاعفاء الضريبي التلقائي الصادره من جهه المختصة (الهيئة العامة للاستثمار).
- قامت المأموريه المختصة بالاعطاء بعناصر ربط الضريبة علي النموذج (١٩) ضرائب وقامت الشركة بالطعن علي هذا الاخطار في المواعيد القانونية.
- تمت احواله الخلاف الي لجان الطعن الضريبي بالطعن رقم ٥٨٠ لسنة ٢٠٢٢ وصدر قرار اللجنة بجلسه ٢٠٢٢/٨/٣٠ بتأييد المأموريه في عدم الاعتراف بالاعفاء الضريبي.
- وحيث أن قرار لجنة الطعن المشار اليه بالرغم من عدم 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 انتهى فيه الي أحقية الشركة في الاعفاء الضريبي.
- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ تقدمت المجموعة بطلب لنظر الملف أمام لجنة فض المنازعات وجاري حاليا مناقشة ودراسة الملف أمام اللجنة.
- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨:
- تم استلام نموذج (١٩) فحص تقديري وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية تم اصدار قرار باعاده الفحص الفعلي و مازالت تتمتع بالاعفاء وفقا لما هو مذكور اعلاه.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٥:
- يتم تقديم القرار 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 الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:
- تقوم الشركة بتقديم القرارات الربع سنويه وكذلك التسويه السنويه في المواعيد القانونية طبقا لقانون الضرائب.
- ٣- ضريبة الدمغة:
- الفترة منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١:
- تم الفحص والسداد
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:
- لم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.
- ٤- الضريبة علي المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة:
- تقوم الشركة بتقديم القرارات الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة منذ بدايه النشاط حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١.

- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥:

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

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 القانونيه 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 ٢٠٠٥/٢٠٠٨:

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

السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٧:

تم الفحص والسداد.

السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٥:

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 المجموعة عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

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 المجموعة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

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 المجموعة للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة:

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

د: المجموعة المصرية للصناعات الغذائية "إيجيفود"

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 المجموعة باي نماذج خلال السنة ولم يتم اختيار المجموعة ضمن عينة الفحص من قبل المأمورية.

السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٦

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٣

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

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٠

تقوم المجموعة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٥/٢٠٢٣

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

٣- ضريبة الدمغة

السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢١

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣

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

٤- الضريبة العامة علي المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٥/٢٠٢٣

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

هـ: شركة المروه للصناعات الغذائية.

٦- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

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

قائمة المأمورية المختصة بفحص المجموعة عن هذه الفترة وانتهاء الخلافات الضريبية وقامت المجموعة بسداد الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣

تقوم المجموعة 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

٧- ضريبة الميراث 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.

١- ضريبة الدمغة

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥

تقوم المجموعة بتوريد الضريبة المستحقة طبقاً لأحكام ونصوص القانون في المواعيد القانونية.

٢- الضريبة العامة على المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥

تم الفحص وجاري السداد.

سنة ٢٠٢٥:

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

٣- الخصم تحت حساب الضريبة

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

المجموعة الدامجة " شركة جهينة للصناعات الغذائية"

الفترة ما بعد الاندماج

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

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

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

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

١- الضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية

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

وقانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

الفترة من بداية النشاط ١٩٩٦ /١/١٧ حتي ٢٠١٩ /١٢/ ٣١

قامت الأمورية المختصة بفحص المجموعة عن هذه الفترة وتم إنهاء الخلافات الضريبية وقامت المجموعة بسداد الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٥

تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم طلب المجموعة للفحص من قبل الأمورية

٢- ضريبة الميراث و الاجور

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

-قامت الأمورية المختصة بفحص المجموعة عن هذه الفترة وتم إنهاء الخلافات الضريبية وقامت المجموعة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٦

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 المجموعة عن هذه الفترة وتم إنهاء الخلافات الضريبية وقامت المجموعة بسداد الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٦
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 المجموعة عن هذه الفترة وتم إنهاء كافة بنود الخلافات الضريبية وقامت المجموعة بسداد الضريبة المستحقة
السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٦
يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة :

- تقوم المجموعة بتقديم الإقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية
الموقف الضريبي لشركة انماء للتنمية الزراعيه و الثروة الحيوانية
أ-الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
- تتمتع المجموعة 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 التطوير خاضعة لجميع أنواع الضرائب.
 - المجموعة معفاة من الضرائب لمدة عشرة سنوات اعتباراً من ٢٠١١/٣/٢٠ وحتى ٢٠٢١/٣/١٩ 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 المجموعة بدأت النشاط في ٢٠٠٨/٦/٣٠
 - تم استلام طلب تجهيز المستندات عن عام ٢٠١٠ وجاري إجراءات الفحص.
 - تم إخطار المجموعة بنموذج (١٩) تقديري عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
 - تم إخطار المجموعة بنموذج (٣٦) تقديري عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
 - تم إخطار المجموعة 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 انتهاء 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 الفحص المجموعة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ وتم السداد عن تلك الفترة.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص من عام ٢٠٢٤ حتى ٢٠٢٦.

شركة جهيئة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ث- الخصم تحت حساب الضريبة

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

ج- الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص المجموعة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم السداد عن تلك السنة حتى ٢٠١٤ و بانتظار نتيجة

٢٠١٩/٢٠١٥.

- تقوم المجموعة 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

- والمجموعة لم تطلب للفحص المجموعة معفاة من ضريبة ارباح الاشخاص الاعتبارية من السنة ٢٠١٩/١١/٣ حتى ٢٠٢٩/١١/٢

ب- ضريبة الأجور والمرتببات

- تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

- السنوات ٢٠٢٥ تقوم المجموعة بتقديم الإقرارات الربع سنوية وكذلك التسوية السنوية في المواعيد القانونية المحددة.

ت- ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد عن العام من بداية النشاط وحتى أغسطس ٢٠١٦.

- جاري فحص الفترة من ٢٠١٦/٩/١ حتى ٢٠٢٥/٠٧/٣١.

- تقوم المجموعة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة عنها عن الفترة من ٢٠٢٥/٠٨/٠١ حتى الان.

ث- ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم الربط وسداد المستحق.

- تم فحص ضريبة الدمغة عن سنوات ٢٠١٨-٢٠٢٠ وجاري السداد.

- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥ وتقوم المجموعة بتقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية المحددة.

ج- ضريبة الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- تقوم المجموعة باستقطاع الضريبة وتوريدها للإدارة العامة للخصم والتحويل 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 لاحكام 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 المجموعة 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 ٢٠٢٦ .

ث-الخصم تحت حساب الضريبة

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

ج-الضريبة على القيمة المضافة

تم فحص المجموعة 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 المجموعة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة عنها.

طبية للتجارة والتوزيع

أولاً: الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

تقوم المجموعة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و قانون الاجراءات

الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ و تعديلاته .

الفترة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨

لم تطلب المأمورية فحص تلك الفترة.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢

- تم فحص المجموعة عن هذه السنوات و انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية والسداد.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

- تم فحص المجموعة عن هذه السنوات و انتهاء الخلاف بلجان الطعن الضريبي.

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩

- تم فحص المجموعة عن هذه السنوات و انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤

- تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم تطلب المجموعة للفحص من قبل المأمورية.

ثانياً: ضريبة المرتبات و الاحور

الفترة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩

- تم الفحص والسداد.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

- تم الفحص والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٦

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

الفترة منذ بداية النشاط في حتى عام ٢٠٢٠

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

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١

- تم الفحص والسداد.

شركة جهيينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

- لم يتم طلب المجموعة للفحص من قبل المأمورية.

رابعا: ضريبة المبيعات/ ضريبة القيمة المضافة

الفترة منذ بداية النشاط في عام ٢٠١٩

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٠

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٣ .

السنوات ٢٠٢٤ / ٢٠٢٦

- يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية .

خامسا : الخصم تحت حساب الضريبة:

- تقوم المجموعة بتقديم الاقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية .

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩- مخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٨٥ ٦٣٨ ٦٧٧	٣ ٢٤٨ ٠٥٦ ٤٩٢	خامات
١ ٤٢٢ ٥٩٠ ٩٤١	١ ٦٨٩ ٥٧٦ ٩٦٨	مواد تعبئة وتغليف
١ ٨٧٥ ٠٩٧ ٢٧١	٢ ٥٨٣ ٧٦٣ ١٦١	إنتاج تام
٧٥٢ ٢٩١ ٤٦٣	٥٥٩ ٣٨١ ١٥٥	مستهلكات ومواد ومهمات متنوعة
٨٠ ١٢٥ ٨٦٩	٨٨ ٠٩٠ ٩٦٨	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية
٥ ٨١٥ ٧٤٤ ٢٢١	٨ ١٦٨ ٨٦٨ ٧٤٤	

٢٠- العملاء والأرصده المدينة الأخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١١٧ ٧٦٣ ٥١٣	١ ٦٣٢ ١٨٥ ١٨٠	عملاء
(٣٢ ٦٤٦ ٩٠٧)	(٢٩ ٨٣٠ ٩٣٣)	يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
١ ٠٨٥ ١١٦ ٦٠٦	١ ٦٠٢ ٣٥٤ ٢٤٧	
٣٧٧ ٥٥٢ ٠٤١	٧٠١ ٢٨٨ ٣٦٩	موردون - دفعات مقدمة
٨ ٧٦١ ٧٥٦	٢ ٥٧٢ ٤٩١	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢٧٠ ٤٩٢ ١٨٩	٢٣٠ ٣٤٨ ١٧٨	دعم الصادرات*
١٤٣ ٦٥٥ ٣٩٧	٦٥ ٩٦٥ ٨٢٤	ضرائب متنوعة
١٣ ٩٧٠ ٦٢٥	٩٢ ١٣٧ ١٨٥	مصلحة الجمارك
٧٧ ٨٦٧ ٤٤٣	-	خصومات موردين
٤٠ ٨٤١ ١٦٣	٥٤ ٨٢٢ ٥٧٣	تأمينات لدى الغير
٩ ٦١٤ ١٨١	٩ ٦١٤ ١٨١	مدينو أصول ثابتة
٢٠ ٧٦٥ ٨٨٥	٣٨ ٢٨٩ ٣٤٧	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٤٨ ٦٣٧ ٢٨٦	٢ ٧٩٧ ٣٩٢ ٣٩٥	
(١٤ ٧٣٢ ٠٠٠)	(١٤ ٧٣٢ ٠٠٠)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
٢ ٠٣٣ ٩٠٥ ٢٨٦	٢ ٧٨٢ ٦٦٠ ٣٩٥	

* تم تحصيل مبلغ ٣٢٤ ٧٩٩ ٦٥ صندوق دعم الصادرات خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في مقابل مبلغ ٩٣٢ ٢٢٧ ٧١ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٥.

٢١- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٦ ٧٤٧ ٧١١	١ ٠٣٧ ١٧٢ ٤٤٨	بنوك - حسابات جارية
٥ ٣٧٩ ٥٠٩	٦ ٦٨٤ ٢٣٥	نقدية بالصندوق
١٤٣ ٢١٤ ٠٠٠	-	ودائع لأجل
١ ٠٩٥ ٣٤١ ٢٢٠	١ ٠٤٣ ٨٥٦ ٦٨٣	الإجمالي
(٣ ٥٨٥ ٤٧٨)	(٣ ٢٥٥ ٦٠٧)	بخصم: الإضمحلال في قيمة أرصدة النقدية
١ ٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢	١ ٠٤٠ ٦٠١ ٠٧٦	

٢٢- رأس المال

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
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 وسبعمائة وستة وخمسون ألف وثلاثمائة وثلاثة وخمسون سهم القيمة الاسمية لكل سهم ١ جنيه مصري وجميعها اسهم إسمية نقدية مسددة بالكامل).
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	

وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

نسبة المساهمة	عدد الأسهم (سهم)	نسبة المساهمة	عدد الأسهم (سهم)	المساهم
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
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 المجموعة المصدر من ٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢ جنيه مصري ليصبح ١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣ جنيه مصري، وقد تم سداد كامل مبلغ الزيادة البالغ ٢٧١ ٣٥١ ٢٣٥ (مائتان خمسة و ثلاثون مليون ثلاثمائة واحد وخمسون ألف مائتان واحد وسبعون جنيه مصري) تمويلا من احتياطي الدمج ، ليصبح رأس مال المجموعة المصدر والمدفوع بالكامل و البالغ قدره عدد ١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣ سهم (مليار ومائة وستة وسبعون مليون وسبعمائة وستة وخمسون ألف وثلاثمائة وثلاثة وخمسون سهم) مسدد بالكامل في تاريخ القوائم المالية.

• قررت الجمعية العامة غير العادية بالشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ زيادة رأس المال المصدر في حدود رأس المال المرخص به من ١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣ اجنية مصري الي ١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٨٨ ٠٨٨ ٢٩٤ جنيه مصري عن طريق اصدار اسهم زيادة

زيادة مجانيه بواقع ربع سهم مجاني لكل سهم من اسهم الشركة علي ان تمول تلك الزيادة من احتياطي الدمج وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٦.

٢٣- احتياطات اخرى

يتمثل رصيد الاحتياطات المكونة في التعديلات التي أعدتها الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للحفاظ على القيمة الدفترية لاصول و التزامات المجموعة الدامجة والشركات المندمجة وفقا لقرار اللجنة المشكلة للتحقق من صحة التقدير المبدئي للحصص العينية محل التقييم وقد بلغ الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٤٥ ٤٧٠ ٢٥٩ جنيه مصري.

جنيه مصري	
٩٦ ٥٠٤ ٢١٣	الاصول الثابتة
٢ ٣٩٦ ٤٦١	مشروعات تحت التنفيذ
٦٤ ٤٤٢ ٦٠٠	ارصده مدينه اخرى
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	الشهره
٢ ٤٤٢ ٩٤٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢ ٣٨٢ ٠٨٢	اثر اعاده تقييم الاراضي في شركة المروة للصناعات الغذائية
(٥ ٧٩١ ٠٤١)	اثر استثمار الشركات 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	١٨١ ٦٢٦ ١٧١	١ ٩٧١ ٨٨١ ٥٠٥	٢ ١٥٣ ٥٠٧ ٦٧٦
بنك نكست	-	٧٧ ٨١٧ ٠٩٠	٧٧ ٨١٧ ٠٩٠
الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	١٨١ ٦٢٦ ١٧١	٢ ٠٤٩ ٦٩٨ ٥٩٥	٢ ٢٣١ ٣٢٤ ٧٦٦
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 المجموعة طبقا لكل قرض و تتراوح أعمار القروض من أربع إلى خمس سنوات.

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

شركة جهيئة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩	١ ٧٢٠ ٨٧٢ ٨٦٤	رصيد القروض في ١ يناير
٢ ١٤٦ ٨٦٠ ٥١٨	٥٧٧ ١٠٠ ٢٠٠	محصل من القروض
(١ ٢٣١ ٣٢٤ ٩٦٠)	(١٠٠ ٣٧٧ ٥٩٩)	مسدد من القروض
(٤٨ ٠٥٦ ٦٦١)	٣٢ ٦١١ ٩٦٠	فروق عملة
٣ ٨٢٣ ٤٥٩	١ ١١٧ ٣٤١	إستهلاك منح مؤجلة (إيضاح ٣٧)
١ ٧٢٠ ٨٧٢ ٨٦٥	٢ ٢٣١ ٣٢٤ ٧٦٦	رصيد قروض والتزامات مالية أخرى في ٣١ مارس

٢٥- تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٦٠١٤ ٢١٨ ٦٦٠ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مقابل ١٨٦ ١٨٦ ٦٤١ ٥٣٣٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليتها حوالي ٦.٦ مليار جنية 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 ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
مخصص مطالبات	١٣٠ ٥٩٨ ٤٠٤	١٢٧ ٩٣٠	-	(٦ ٢٠٠ ٦٨٧)	١٢٤ ٥٢٥ ٦٤٧

- تتمثل المخصصات في قيمة مخصص مطالبات قانونية و ضريبية و أخرى و التي يتم تقديرها بشكل موثوق به وتقوم إدارة المجموعة بدراسة تلك المخصصات بشكل دوري في ضوء آخر التطورات والمناقشات ما يتم الاتفاق عليه بشأنها.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة المصرية نظرا لان إدارة المجموعة 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 ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة	١٤ ٧٣٢ ٠٠٠	-	-	١٤ ٧٣٢ ٠٠٠
الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء	٣٢ ٦٤٦ ٩٠٧	(٢ ٨١٥ ٩٧٤)	-	٢٩ ٨٣٠ ٩٣٣
الإنخفاض في قيمة الأرصدة النقدية	٣ ٥٨٥ ٤٧٨	(٣٢٩ ٨٧١)	-	٣ ٢٥٥ ٦٠٧
	٥٠ ٩٦٤ ٣٨٥	(٣ ١٤٥ ٨٤٥)	-	٤٧ ٨١٨ ٥٤٠

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٣٥ ٩١٢ ٤٥١	٣ ٤٩٦ ٠٩٢ ٦٨٨	موردون
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	أوراق دفع
٧٧ ٥٤٥ ٧٢٩	٣٧ ٧٧٨ ٥٥٠	دائنو التوزيعات
٢٧١ ٩٨٢ ٠٣٣	٣٣٨ ٥٤٦ ٤٧٧	مصرفات مستحقة
١٤٠ ٢٨٩ ٧٢١	٧٧ ٢٧١ ٤١٠	مصلحة الضرائب
١٣ ٤٦٩ ٧٥٠	١٤ ٣٧٦ ٠٥٠	تأمينات للغير
٧ ٠٦١ ٢٧٦	١٥ ٣٤٦ ٤١٩	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
١٣٠ ٦٠٧ ٣٩٤	١٧٦ ٣٠٠ ٦٠٦	المستحق للتأمين الصحي
٣١ ١٧٨ ٨٩٦	٣٤ ٢٦١ ٤٢٠	عملاء - دفعات مقدمة
٣٤ ٩٩١ ٧٨٨	٢٩ ٤٨٧ ٠٣٩	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٣٤٣ ٥٣٩ ٠٣٨	٤ ٢١٩ ٩٦٠ ٦٥٩	

٢٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٨٧٦ ٤٨٧ ٤٩٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقابل ١٢٥ ٢٩٤ ٥٠٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٨-١ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٣٠٥ ١٩٦	-	التزامات ضريبية مؤجلة عن عقود الإيجار
٤٨٨ ٩٨٨ ٩٢٩	٤٩٣ ٤٨٧ ٨٧٤	التزامات ضريبية مؤجلة عن أصول ثابتة
-	-	أصول ضريبية مؤجلة عن فروق عملة غير المحققة
٥٠٩ ٢٩٤ ١٢٥	٤٩٣ ٤٨٧ ٨٧٦	

٢٨-٢ التزام ضريبية الدخل

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣٤ ٨٧٤ ٢٤٢	١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨	ضريبة الدخل المستحقة في أول الفترة
٤٨٥ ٨٤١ ٤٧٣	٣٩٩ ٨٢٠ ٣٥٦	مصرف ضرائب الدخل (٢٦-٤)
(١ ٢١٨ ٤٠٧ ٦٥٧)	(١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨)	ضرائب مسددة خلال الفترة
١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨	٣٩٩ ٨٢٠ ٣٥٦	الضريبة المستحقة آخر الفترة
-	(١١٥ ٩٧١ ٥٨٥)	ضريبة مستقطعة (خصم من المنبع)
١٠٢ ٣٠٨ ٠٥٨	٢٨٣ ٨٤٨ ٧٧١	التزام ضريبة الدخل في آخر الفترة

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣-٢٨ سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٩ ١٨٩ ٧٨٩	١ ٧٦٥ ٨٤٤ ٣٥٧	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
٢٢.٥%	٢٢.٥%	سعر الضريبة
٢٢٢ ٥٦٧ ٧٠٣	٣٩٧ ٣١٤ ٩٨٠	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لسعر الضريبة (٢٢.٥%)
		تسويات ضريبية:
(١٢٥ ٠٢٢ ٩٩٥)	(١١٠ ٠٧٠ ٥٣٤)	الاعفاء الضريبية
٨٣ ٣٤٣ ٧٩٠	٩٦ ٧٦٩ ٦٦٢	مصروفات غير قابلة للخصم
٢٠٨ ٣٦٦ ٧٨٥	٣٨٤ ٠١٤ ١٠٨	ضريبة دخل
٢١%	٢٢%	سعر الضريبة الفعلي

٤-٢٨ مصروف ضريبة الدخل عن الفترة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٢ ١٩٩ ٨٣١	٣٩٩ ٨٢٠ ٣٥٦	ضريبة الدخل الجارية
١٦ ١٦٦ ٩٥٤	(١٥ ٨٠٦ ٢٤٨)	ضريبة مؤجلة
٢٠٨ ٣٦٦ ٧٨٥	٣٨٤ ٠١٤ ١٠٨	

٥-٢٨ أصول ضريبية غير معترف بها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٩٣٨ ٨٠٢	١٢ ٩١٠ ٩٠٨	الخسائر الضريبية المرحلة
		- لم تقم المجموعة بتكوين أصول ضريبية عن تلك الخسائر نظرا لعدم توافر تاكد مناسب لدى المجموعة للاستفادة من تلك الخسائر و الخصم الضريبي المستقبلي.

٢٩- شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسيطر عليها المجموعة في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ والمجموعة المشتركة ونسب مساهمتها في الشركات التابعة والمجموعة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠٢٥/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ %	أسم المجموعة 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	٩٩,٧٥	٩٩,٧٥	شركة أرجو للصناعات الغذائية
الشركات المندمجة			
مصر	١٠٠	-	المجموعة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	١٠٠	-	المجموعة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	١٠٠	-	المجموعة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	١٠٠	-	شركة المروة للصناعات الغذائية

٣٠- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض المجموعة 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 ومراقبة تنفيذها على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه المجموعة 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 المجموعة. وتهدف المجموعة 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 المجموعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها المجموعة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة المجموعة 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	١ ٣٣٢ ٣١٣ ٧٠٦	١ ٢٦٦ ١٧٧
مستحق من ١ الي ١٢٠	٢٥٨ ١٣١ ٧٨٥	٦ ٠٠٩ ٠٨٥
مستحق أكثر من ١٢٠	٤١ ٧٣٩ ٦٨٩	٢٢ ٥٥٥ ٦٧١
	١ ٦٣٢ ١٨٥ ١٨٠	٢٩ ٨٣٠ ٩٣٣

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

قامت المجموعة 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 المجموعة (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 المجمعة ما يلي: -

إيضاح رقم	القيمة الدفترية	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء وأرصدة مدينة	(٢٠)	٢ ٧٨٢ ٦٦٠ ٣٩٥	٢ ٠٣٣ ٩٠٥ ٢٨٦
النقدية	(٢١)	١ ٠٤٠ ٦٠١ ٠٧٦	١ ٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٣)	٤٨٨ ٥٢٧ ٤٩٨	٦٤٧ ٧١٧ ٨٦٢

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 المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار المحاسبية 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 الأرصدة المدينة. ان معدلات الخسارة المعدلة في العام الحالي انخفضت بالنسبة لمعدلات الخسارة الفعلية التي لوحظت في السنة السابقة. تحدد المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التغير في الإذخار و الاستثمار لتكون أكثر العوامل ارتباطا وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

خطر السيولة

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

وتقوم المجموعة باستخدام نظام تكاليف لتقييم تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد المجموعة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أوضاع عائدتها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتتأكد المجموعة من حيازتها لقدر 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 المجموعة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية: بنوك - تسهيلات ائتمانية بقيمة ٦٦٠ ٢١٨ ٠١٤ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

وفيما يلي الالتزامات المستحقة علي المجموعة في تاريخ المركز المالي المجموع.

٢٠٢٦/٠٦/٣٠

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	٦-١٢ شهر	٥-١ سنة
٣ ٤٩٦ ٠٩٢ ٦٨٨	٣ ٤٩٦ ٠٩٢ ٦٨٨	٣ ٤٩٦ ٠٩٢ ٦٨٨	-
٢ ٢٣١ ٣٢٤ ٧٦٦	٢ ٧٢٢ ٧٢٥ ٢١١	٣١٧ ٠٤٤ ٣١١	٢ ٤٠٥ ٦٨٠ ٨٩٩
٦ ٠١٤ ٢١٨ ٦٦٠	٦ ٠٥٣ ٧٦٤ ٢٠٧	٦ ٠٥٣ ٧٦٤ ٢٠٧	-
٢٤٤ ٥٦٣ ٩٠٣	٤١١ ٠٣١ ٦٦٥	٩٧ ٩٩٦ ٣٥٢	٣١٣ ٠٣٥ ٣١٣
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	-
١ ٧٢٠ ٨٧٢ ٨٦٤	٢ ٣١٢ ١٩٨ ١٣٣	٢٨٤ ٥٠٨ ٩٥٠	٢ ٠٢٧ ٦٨٩ ١٨٤
٥ ٣٣٠ ٦٤١ ١٨٦	٥ ٣٦٥ ٦٩١ ٩٧٧	٥ ٣٦٥ ٦٩١ ٩٧٧	-
٢٠٩ ٣٨٧ ٩٢٦	٣٦٥ ٠٧٤ ٨٢٣	٨٨ ٤٤٨ ٨٤٣	٢٧٦ ٦٢٥ ٩٨٠

٢٠٢٥/١٢/٣١

خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل المجموعة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم المجموعة 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 المجموعة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الجنية المصري. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي. بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فإن سياسة المجموعة 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	
٦ ١٢٢ ٧٥٩	٤١ ٤١٢ ٧٨٦	عملاء وأرصدة مدينة
١ ٧٩٧ ٥٣٦	١٦ ٢٩٨ ٨٣٧	النقدية و ما في حكمها
(١١ ٧٨٨ ٢٩٣)	(٧٢ ٣٩٥ ٥٨٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣ ٨٦٧ ٩٩٨)	(١٤ ٦٨٣ ٩٦٤)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢ ٧٢٠ ٠٧٤)	٦٤٧ ٠٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال العام: -

متوسط سعر الصرف	السعر الفعلي	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥٠.٩٥	٤٩.٣١	دولار أمريكي
٥٩.٤٦	٥٥.٨٥	يورو
٤٩.٣	٤٧.٧٤	
٥٦.٢١	٥٦.٠٩	

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 او الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة ادناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى المجموعة 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 المتبقية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قيمة أثر ١٠ %

(٧٢ ٣٩١ ٩٤٣)	دولار أمريكي
(٢١ ٧٤٢ ٠١٧)	يورو

خطر معدل الفائدة

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر

١% نقص	١% زيادة	
(٨ ٢٤٥ ٥٤٣)	٨ ٢٤٥ ٥٤٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (معدل الفائدة المتغير)
(٧٠ ٥١٥ ١٤٠)	٧٠ ٥١٥ ١٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معدل الفائدة المتغير)

إدارة رأس المال

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٣٧٧ ٦٧٧ ٦٨٢	١٣ ٦٤٨ ٤١٠ ٢٧٥	إجمالي الالتزامات
(١ ٠٩١ ٧٥٥ ٧٤٢)	(١ ٠٤٠ ٦٠١ ٠٧٦)	يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق
٩ ٢٨٥ ٩٢١ ٩٤٠	١٢ ٦٠٧ ٨٠٩ ١٩٩	صافي الدين
٨ ٠٣٢ ٥٤٤ ٢١٩	٨ ٧٤٢ ٠٤٨ ٠٢٠	إجمالي حقوق الملكية
١١٦%	١٤٤%	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٣١- عقود إيجار

٣١-١ التزامات ناتجة عن عقود إيجار:

- تقوم المجموعة بإيجار مباني ومخازن، ويتم التعاقد على الإيجارات بشكل منفرد ولكل عقد شروطه الخاصة، ان مده عقود الإيجار تتراوح بين ١٠ سنوات و ١٠ سنوات ويتضمن بعضها خيارات لمد عقد الإيجار بما يحقق مرونة للمجموعة بسعر فائدة ضمنى في حدود ١٤%.
- قامت المجموعة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ٠٧٤ ٣٧٩ ٢١ مصرى خلال العام المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣ ٧٦٤ ٧٤٢	٥٢ ٩٥٨ ٢١٤	رصيد اول المدة
(٦٥ ١٠١ ٣٢٨)	(٢٠ ٥١٨ ٠١٤)	مسدد
٢٥ ٢٩٤ ٧٠٢	٢١ ٣٧٩ ٠٧٤	فوائد
٤٩ ٠٠٠ ٠٩٨	٤ ١٩١ ٥٤١	اضافات خلال الفترة
٥٢ ٩٥٨ ٢١٤	٥٨ ٠١٠ ٨١٥	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء المتداول
٨٤ ٠٤١ ٤٥٠	١٥٦ ٤٢٩ ٧١٢	رصيد اول المدة
٧٢ ٣٨٨ ٢٦٢	٣٠ ١٢٣ ٣٧٦	اضافات خلال الفترة
١٥٦ ٤٢٩ ٧١٢	١٨٦ ٥٥٣ ٠٨٨	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء الغير متداول

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	٢٤٤ ٥٦٣ ٩٠٣	٢٠٩ ٣٨٧ ٩٢٦
----------	-------------	-------------

تتمثل التزامات عقد الإيجار فيما يلي:

سداد أصل الالتزام	سداد الفائدة المستحقة	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٧ ٩٩٦ ٣٥٢	٨٣ ٣٩٦ ٢١١	٣٩ ٩٨٥ ٥٣٧
٢٦١ ٤٧١ ٠٧٠	٢٤٧ ٥٤٠ ٣٤٤	١٠٩ ٧٨٦ ٦٦٣
٥١ ٥٦٤ ٢٤٣	٣٤ ١٣٨ ٢٦٨	١٠ ٨٧١ ٩٠٤

٢-٣١ اصول حق الانتفاع

التكلفة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول المدة	٢٧٣ ٤٢١ ٠٦٤	١٥٢ ٠٣٢ ٧٠٤
أضافه خلال الفترة / العام	٣٤ ٣١٤ ٩١٧	١٢١ ٣٨٨ ٣٦٠
التكلفة اخر الفترة / العام	٣٠٧ ٧٣٥ ٩٨١	٢٧٣ ٤٢١ ٠٦٤

الاستهلاك	
رصيد اول المدة	٨٨ ٩٩٩ ٧٣٤
استهلاك الفترة / العام	٢٤ ٥٨٥ ٥٧٨
مجمع الاستهلاك	١١٣ ٥٨٥ ٣١٢
صافي القيمة الدفترية	١٩٤ ١٥٠ ٦٦٩

٣٢-التزامات محتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة على المجموعة في مستندات التحصيل الصادرة في خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بما يعادل مبلغ ٧٠٩ ٣٧٩ ٥٤٤ والتي تستحق السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة .
الالتزامات الضريبية المحتملة المتعلقة بموقف المجموعة تم الإفصاح عنها في إيضاح (١٧).

٣٣-الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٢٦٦ ٤٢١ ٤٢٠ جنيه مصري.

٣٤- المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي المجموعة 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 المجموعة والأطراف ذات العلاقة.

١-٣٤ مستحق إلى أطراف ذوي علاقة

اسم المجموعة	طبيعة التعامل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	حجم التعامل	الرصيد في
شركة وكالكس	مشتريات	(١٦٩ ٨٤٦ ٢٢٩)	(٥٢٢ ٩٥٥ ٨٨٢)	جنيه مصري	جنيه مصري
	مدفوعات	١٦٣ ٢٨٤ ٩٧٦	-	جنيه مصري	جنيه مصري
	تسويات دمج	-	(٨ ٩٧٠ ٠٠٠)	جنيه مصري	جنيه مصري
				٢٨ ٨٣٦ ٤٢٤	٣٥ ٣٩٧ ٦٧٧
				٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣	٣٥ ٣٩٧ ٦٧٧

٢-٣٤ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة من بدلات حضور و انتقال خلال الفترة ١٧.٠٣٠.٠٠٠ جنيه مصري مقابل ١ ١٢٥.٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠.

٣٥-الشهرة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	الشهرة الناتجة عن إقتناء المجموعة المصرية لمنتجات الألبان
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	

نبذة عن استثمارات المجموعة في الشركات التابعة والتي تم دمجها

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

تم توزيعها كالتالي:

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

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

تم توزيعها كالتالي:

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

الانخفاض 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 المستتدة إلى التوقعات المالية المعتمدة من الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدات توليد النقد ذات الصلة، والتي تتراوح ضمن نطاق من ٢٠.٩% إلى ٢٦.٣% وبالنسبة للقيمة المتبقية يتم تطبيق نموذج جوردون للنمو على التدفقات النقدية للسنة الأخيرة من فترة التوقعات، بمعدل نمو طويل الأجل قدره ٣% يعد احتساب القيمة الإستخدامية أكثر حساسية للأفتراضات المتعلقة بمعدل خصم ما قبل الضريبة قامت الإدارة بتحديد القيم المخصصة لكل من الأفتراضات الرئيسية بناء على التالي:

فيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

أ- إفتراض نمو المبيعات

معدل نمو المبيعات والذي يمثل متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استنادا 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 الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وعلاوات المخاطر، ويتم إعادة احتسابه إلى معدل ما قبل الضريبة.

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة المصرية لمنتجات الألبان

فيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية

أ) إفتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٨٪ في حالة بقاء جميع الافتراضات 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 الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة الإستخدامية لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات - شركة المروة للصناعات الغذائية

فيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية

ج) إفتراض نمو المبيعات

تم تقدير معدل النمو للمبيعات في فترة التنبؤ بمعدل سنوي مركب قدره ٣٪ في حالة بقاء جميع الافتراضات 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 الافتراضات الأخرى ثابتة؛ فإن حساب القيمة الإستخدامية لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

٣٦- نصيب السهم الأساسي/المخفض في صافي أرباح الفترة

تعرض المجموعة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي/المخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي/المخفض لربحية السهم بقيمة أرباح أو خسائر المجموعة بعد استبعاد نصيب العاملين وأعضاء 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	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٥/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨١ ١١٦ ٠٦١	٧١٢ ٩١٤ ٢٩٣	٧٨٠ ٧٣١ ١٨٠	١ ٣٨١ ٥٣٥ ٤٨٧	نصيب مساهمي المجموعة القابضة من صافي ربح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر
٤٨١ ١١٦ ٠٦١	٧١٢ ٩١٤ ٢٩٣	٧٨٠ ٧٣١ ١٨٠	١ ٣٨١ ٥٣٥ ٤٨٧	صافي المستحق للمساهمين
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٤١	٠.٦١	٠.٦٦	١.١٧	نصيب السهم الأساسي/المخفض في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

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 ٨١٠ ٤٥٠ جنيه مصري
 (ب) إيرادات مؤجلة - التزامات متداولة ١ ٠٣٦ ٥٠٦ جنيه مصري
 ج إيرادات أخرى - قائمة الأرباح أو الخسائر ١ ١١٧ ٣٤١ جنيه مصري في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ لم يتم تسجيل إيرادات خلال الفترة المقابلة (إيضاح)

وفيما يلي بيان بأرصدة القرض والإيراد المؤجل للمنح الحكومية: -

الإجمالي	أكثر من عام	أقل من عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٢٧٥ ٠٠٠	١١ ٤٢٥ ٠٠٠	٢٢ ٨٥٠ ٠٠٠	- القرض
(١ ٠٨٢ ٣١٦)	(٤٥ ٨١٠)	(١ ٠٣٦ ٥٠٦)	يخصم: الالتزامات (المنحة) المؤجلة
٣٣ ١٩٢ ٦٨٤	١١ ٣٧٩ ١٩٠	٢١ ٨١٣ ٤٩٤	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠

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 المجموعة الدامجة (شركة جهينة للصناعات الغذائية) والشركات المندمجة (المجموعة الدولية للصناعات الغذائية الحديثه والمجموعة المصرية لمنتجات الألبان والمجموعة المصرية للصناعات الغذائية إيجيپود 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 المجموعة 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 أو الخسائر

الإيرادات

تكاليف النشاط

مجمول الربح

الإيرادات الأخرى

مصروفات إدارية وعمومية

توزيع مصروفات جهينه

مصروفات تشغيلية أخرى

مصروفات عمومية وبيع وتوزيع واخرى

الإيرادات والتكاليف التمويلية

ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة

مصروف ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

صافي ربح الفترة