

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

شركة جھينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي الدوري
٢	قائمة الدخل الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٥٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

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 المستقلة إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة جهيئة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة جهيئة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" "الشركة" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي تتضمن:

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

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

فى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي غير المجمع للشركة وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة لفت انتباه

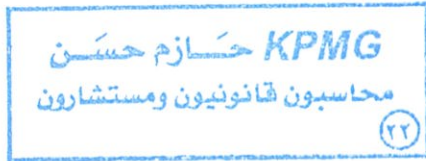
مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نود لفت الإنتباه إلى ما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة ، والتي تشير إلى أن إحدى الشركات التي تم دمجها فى شركة جهيئة للصناعات الغذائية لديها نزاع بخصوص إعفائها الضريبي لمدة عشر سنوات من سنة ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٨، حيث صدر قرار 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 الشركة ومستشارها القانوني والضريبي بدراسة أحقيتها فى الحصول على هذا الإعفاء وانتهى الراي إلى ترجيح أحقية الشركة فى الحصول على حكم لصالحها ، وعليه لم يتم تكوين مخصص لأية إلتزام يتعلق بهذا الأمر و إعتبار أن هناك إلتزام محتمل على الشركة.



إبراهيم مصطفى الشيخ

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١١)

KPMG حازم حسن



القاهرة فى ٤ أغسطس ٢٠٢٦

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

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
(١٦)	٢ ٩٠٧ ٤٠٧ ٢٨١	٢ ٩٧٤ ٢٤٠ ٣٣٢	أصول ثابتة
(١٧)	٢ ٧٣٧ ٩٥٣ ٩٧٣	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤	مشروعات تحت التنفيذ
(١٤)	١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤	١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤	استثمارات في شركات تابعة
(٢-٣٠)	١٢٤ ٣٧٧ ١٤٦	١٢٠ ١٥٢ ١٩٤	أصول حق انتفاع
(٢-١٥)	١٠٨ ٩٤٤ ٧٨١	١٠٩ ٩٤٦ ٥٨٦	استثمارات مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
(٣٨)	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	شهرة
	٧ ٠٥٠ ٧٤٥ ٦١٥	٦ ٣٩٨ ٥٧٤ ٢١٠	الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
(١٩)	٧ ١٢٤ ٤١٩ ٢٣٤	٥ ٠٤٢ ٠٠٥ ٢٧٧	مخزون
(٢٠)	١ ٤١٣ ٦٩٩ ١٠٥	١ ٠١٠ ٩٠٥ ٣٦٧	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
(١-٣٤)	٢ ٢٥٦ ٣٠٠ ٤٥٢	٢ ٠٨٧ ٠٣٣ ٧٥٥	مستحق من أطراف ذوي علاقة
(١-١٥)	٣٧٩ ٥٨٢ ٧١٧	٥٣٧ ٧٧١ ٢٧٦	استثمارات مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
(٢١)	٧٧٩ ٤١٠ ٨٠٠	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥	نقدية وما في حكمها
	١١ ٩٥٣ ٤٠٢ ٣٠٨	٩ ٣٨٣ ٥٣٦ ٣٩٠	الأصول المتداولة
	١٩ ٠٠٤ ١٤٧ ٩٢٣	١٥ ٧٨٢ ١١٠ ٦٠٠	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(٢٢)	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	رأس المال المصدر والمدفوع
	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-	إحتياطي قانوني
(١-٢٣)	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢	إحتياطي الدمج
(٢-٢٣)	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	إحتياطيات أخرى
	٣ ٥٩٩ ٤٧٢ ٥١٨	٣ ١٧٢ ٢٧٩ ٩٦٢	أرباح مرحلة
	٧ ٤٣٨ ٣٥٣ ٥٠٠	٦ ٩٤٦ ٥٥٩ ٩١٢	حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
(١-٢٤)	١ ٦٢١ ٧٤٢ ٦٦٤	١ ٣١٩ ٦٤٦ ٩٣٦	قروض
(١-٣٠)	١٠٨ ٤٥٧ ٢٦٣	٨٧ ٨١٨ ٦٧٣	إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير
(١-٢٨)	٣٦٢ ٠٨٨ ١٦١	٣٨٠ ٩٦٣ ٤٤٤	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(٣-٢٤)	٤٥ ٨١٠	٣٨٦ ٩٥٤	إيرادات مؤجلة - منح حكومية
	٢ ٠٩٢ ٣٢٣ ٨٩٨	١ ٧٨٨ ٨١٦ ٠٠٧	الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(٢٦)	٨٦ ٣٥٨ ٦٦٨	٩٠ ٦٣٣ ٨٠٨	مخصصات
(١-٢٤)	٤٩ ٦٩٥ ٤٣٤	٥٩ ٦٢٤ ٢٦٥	قروض
(٢٥)	٥ ٧٣٧ ٥٣٦ ٦٩٩	٥ ١١١ ٥٦١ ٢٦٢	تسهيلات ائتمانية
(٢٧)	٣ ٣٠٨ ٦٠٦ ٥٤٠	١ ٧١٠ ٥٩٨ ٢٢٥	موردون و ارصدة دائنة اخرى
(٢-٣٤)	٣٥ ٣٩٧ ٦٧٧	٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(٢-٢٨)	٢٠٥ ٠٥٣ ٤٤٧	-	إلتزامات ضرائب الدخل
(١-٣٠)	٤٩ ٧٨٥ ٥٥٤	٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥	إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير
(٣-٢٤)	١ ٠٣٦ ٥٠٦	١ ٨١٢ ٧٠٣	إيرادات مؤجلة - منح حكومية
	٩ ٤٧٣ ٤٧٠ ٥٢٥	٧ ٠٤٦ ٧٣٤ ٦٨١	الالتزامات المتداولة
	١١ ٥٦٥ ٧٩٤ ٤٢٣	٨ ٨٣٥ ٥٥٠ ٦٨٨	إجمالي الالتزامات
	١٩ ٠٠٤ ١٤٧ ٩٢٣	١٥ ٧٨٢ ١١٠ ٦٠٠	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ أحمد الوكيل

رئيس القطاع المالي
أ/ طارق علوان

نائب رئيس القطاع المالي
أ/ إبراهيم بدر

تقرير الفحص المحدود - مرفق

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 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		
١٥ ٨١٣ ٩٦٥ ٢٤٧	٩ ٠٥٦ ٦٢٧ ٦٤٠	٨ ٠٩٠ ٦٦٤ ٠٨٦	٦ ٧٩٣ ٨٤٤ ٩٩٧	(١٣)	صافي المبيعات
(١٣ ٢٧٢ ٢٩٤ ٢٢٢)	(٧ ٥١٨ ٠٠٩ ٨٥٩)	(٦ ٩٤١ ٢١٩ ١٠٧)	(٥ ٦٧٥ ٨٧٩ ٩٤٣)	(٦)	تكلفة المبيعات
٢ ٥٤١ ٦٧١ ٠٢٥	١ ٥٣٨ ٦١٧ ٧٨١	١ ١٤٩ ٤٤٤ ٩٧٩	١ ١١٧ ٩٦٥ ٠٥٤		مجمّل الربح
٤٤ ٤٥٠ ٢٧٣	٣٠ ٣٢٠ ٩٢٢	١٦ ٩٩٦ ٤٣١	١٣ ٥٧٩ ٢٣٠	(٧)	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٣٨ ٨٧٠ ٢٥٣)	(١٤٨ ٧٧٠ ٦٨٠)	(١٤٠ ١٢٤ ٧٦١)	(١١٦ ٩٤٧ ٢٦٢)	(٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤١٤ ٦٣٣ ٣١٤)	(١٩٨ ٧٥٧ ٦١٤)	(٢٠٧ ١٨٢ ٧٠٤)	(١٥٦ ٩٥١ ١٧٠)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية
٤ ٣١٩ ٣٩٢	(٣ ١٠١ ٧٩٧)	٢ ٨٠٥ ٧٢٤	(٣ ٦٣٠ ٠٦٧)	(٢-٢٦)	رد (خسائر) الإضمحلال في أصول مالية
(٣٩ ٥١٩ ٧٧٢)	(٢٢ ٧٦٩ ٠٨٣)	(٢٠ ٤٩٣ ٠٤٧)	(١٧ ٠٨١ ٥٩٧)	(١٠)	مصروفات أخرى
١ ٨٩٧ ٤١٧ ٣٥١	١ ١٩٥ ٥٣٩ ٥٢٩	٨٠١ ٤٤٦ ٦٢٢	٨٣٧ ٧٩٠ ١٨٨		أرباح التشغيل
(٥١٤ ٥٣٧ ٦٢٣)	(٣٩٦ ٨٠٢ ٨٤٦)	(١٣٥ ٢٨٧ ٥٦٥)	(٣٠٦ ٣٦١ ٤١٩)	(١١)	صافي المصروفات التمويلية
١ ٣٨٢ ٨٧٩ ٧٢٨	٧٩٨ ٧٣٦ ٦٨٣	٦٦٦ ١٥٩ ٠٥٧	٥٣١ ٤٢٨ ٧٦٩		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٠٢ ١٣٩ ٧٤٩)	(١٦٩ ٤٤٤ ١٣٠)	(١٥٥ ٣٦٠ ٠٨٦)	(١٠٧ ١١٧ ٣٥٦)	(٤-٢٨)	ضريبة الدخل
١ ٠٨٠ ٧٣٩ ٩٧٩	٦٢٩ ٢٩٢ ٥٥٣	٥١٠ ٧٩٨ ٩٧١	٤٢٤ ٣١١ ٤١٣		صافي ربح الفترة
٠,٩٢	٠,٥٣	٠,٤٣	٠,٣٦	(٣٧)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

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

شركة جهيئة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

حنيه مصري	ايضاح رقم	فترة الستة اشهر المنتهية في		فترة الثلاثة اشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
صافى ربح الفترة		١ ٠٨٠ ٧٣٩ ٩٧٩	٦٢٩ ٢٩٢ ٥٥٣	٥١٠ ٧٩٨ ٩٧١	٤٢٤ ٣١١ ٤١٣
بنود الدخل الشامل الأخر		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		١ ٠٨٠ ٧٣٩ ٩٧٩	٦٢٩ ٢٩٢ ٥٥٣	٥١٠ ٧٩٨ ٩٧١	٤٢٤ ٣١١ ٤١٣

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

شركة جوبينة للصناعات الغذائية (الشركة التابعة)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	رأس المال المصدر والمطلوع	الإحتياطي القانوني	إحتياطي عام علاوة إصدار الأسهم	إحتياطي الدمج	إحتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة المرحلة	الإجمالي
	خطة مصرى	خطة مصرى	خطة مصرى	خطة مصرى	خطة مصرى	خطة مصرى	خطة مصرى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	-	-	٨١٧ ٩١٣ ٦٤٣	٢ ٥٦٠ ٩٩١ ٦٩٤
الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٥/٢/٢٧ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	-	-	-	-	-	٦٢٩ ٢٩٢ ٥٥٣	٦٢٩ ٢٩٢ ٥٥٣
إجمالي تسويات ناتجة من عملية الاندماج	-	(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢ ٢٥١ ٥١٧ ٧٤٩	٤ ٧٨٢ ٧٧٩ ٦٤٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	-	-	٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٣ ٠٦٩ ٤٩١ ٣٩٢	٦ ٨٤٣ ٧٧١ ٣٤٣
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	-	-	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٣ ١٧٢ ٢٧٩ ٩٦٢	٦ ٩٤٦ ٥٥٩ ٩١٢
المحول الي احتياطي قانوني	-	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-	-	-	(٦٤ ٦٠١ ٠٣٢)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	(٥٨٨ ٩٤٦ ٣٩١)	(٥٨٨ ٩٤٦ ٣٩١)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	-	-	١ ٠٨٠ ٧٣٩ ٩٧٩	١ ٠٨٠ ٧٣٩ ٩٧٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	-	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٣ ٥٩٩ ٤٧٣ ٥١٨	٧ ٤٣٨ ٣٥٣ ٥٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (٤٠) تعتبر جزءاً متكاملاً من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة و تقرأ معها.

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

فترة الستة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم	جنيه مصري
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
جنيه مصري			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب			
يتم تسويته بما يلي:			
٧٩٨ ٧٣٦ ٦٨٣	١ ٣٨٢ ٨٧٩ ٧٢٨		
٨٧ ٩٢٥ ٠٣٧	١٦٤ ٦٧١ ٢٠٥	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٥٧٢ ٤١٢	١٠ ٣٠٥ ٣٥٨	(٢-٣٠)	استهلاك أصول حق انتفاع عقود إيجار
٤ ٨٠٨ ٧٤٥	٩ ٩٣٩ ٥٠٧	(١-٣٠)	فوائد عن التزامات عقود التأجير
-	١ ٣٠٩ ٩١٠		فروق عملة عن عقود تأجير
(٣١ ٢٥٧ ٨١٨)	(٩٧ ٧٢٩ ٣٦٨)	(١١)	فوائد دائنة
-	(٣ ٥٦٨ ٧٠٣)		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٤١٣ ٥١٩		الخسائر الائتمانية المتوقعة عن النقدية
٣٩٣ ٨٨٥ ٩٠٠	٦٤٩ ٥٣١ ٥٥٣		مصرفات تمويلية
٢٩ ٣٦٦ ٠١٩	(٤٨ ٥١٣ ٩٧٩)		فروق عملة
١ ٢٨٦ ٠٣٦ ٩٧٨	٢ ٠٦٩ ٢٣٨ ٧٣٠		
التغير في:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى			
(٦٣٦ ٤١٧ ٠٤٩)	(٤٠٢ ١٧٩ ٧٣٨)		مخزون
(١ ١٨٥ ٧٨٩ ٠٦٠)	(٢ ٠٨٢ ٤١٣ ٩٥٧)		أطراف ذات علاقة
(٦٥٨ ١٥٠ ٨٤٩)	(٢٥٨ ٠٧٥ ٧٤٠)		موردين وأرصدة دائنة أخرى
٢١٢١ ٠٨٢ ٦٩١	١ ٧٣٤ ٦٥٦ ٠٣١		مخصصات
٥ ١١٢ ٥٧٦	(٤ ٢٧٥ ١٤٠)	(٢٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٣١ ٨٧٥ ٢٨٦	١ ٠٥٦ ٩٥٠ ١٨٦		فوائد دائنة محصلة
٣١ ٢٥٧ ٨١٨	٢٢ ٥٣١ ٦٤٤	(١١)	توزيعات ارباح مدفوعة للعاملين
-	(١٥٨ ٤٥١ ٠٢٩)		ضرائب دخل مسددة
(٩٣٤ ٥٨٣ ٣٨١)	(١١٥ ٩٧١ ٥٨٥)	(٢-٢٨)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٨ ٥٤٩ ٧٢٣	٨٠٥ ٠٥٩ ٢١٦		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ			
(٥٨٤ ٠٣٦ ٣٦١)	(٨١٤ ١٥٣ ٠٤٣)	(١٠-٩)	المحصل من قروض
-	١١٩٥ ٠٧٦ ٧٥١		مدفوع لشراء إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
-	١٥٩ ١٩٠ ٣٦٤		فوائد دائنة محصلة
-	٧٥ ١٩٧ ٧٢٤		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	٤ ١٠٢ ٢٨٤		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٤ ٠٣٦ ٣٦١)	٦١٩ ٤١٤ ٠٨٠		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي			
(٢٤ ٢٧٩ ٧٢٠)	-		صافي المحصل (المسدد) من تسهيلات ائتمانية وقروض
١ ٦٥٢ ٠٨٩ ٠٢٩	(٢٧٨ ٠٥١ ٧٥٨)	(٢٤)	فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة
(٣٩٣ ٨٨٥ ٩٠٠)	(٦٤٩ ٥٣١ ٥٥٣)		المسدد من التزامات عقود تأجير تشغيلي
٣٨٨ ٥٠٩	(١ ١١١ ٢٣٨)		توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(١٨٧ ٩٧٢ ٢٦٩)	(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)		المتحصل من الشركات المندمجة نتيجة الاندماج
١ ٠٨١ ٨١٥ ٤٠٠	-		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢ ١٢٨ ١٥٥ ٠٥٠	(١ ٣٩٩ ٣٩٧ ١٩٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٥٧٢ ٦٦٨ ٤١٢	٢٥ ٠٧٦ ١٠٦		فروق العملة
(٢٩ ٣٦٦ ٠١٩)	٤٨ ٥١٣ ٩٧٩		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١١ ٦٥٤ ٧٤١	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٥٥٤ ٩٥٧ ١٣٤	٧٧٩ ٤١٠ ٨٠٠	(٢١)	

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

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

يرأس مجلس إدارتها الأستاذ/ أحمد الوكيل.

- تعد الشركة شركة قابضة.

- اندماج مجموعة الشركات الصناعية التابعة للشركة بها.

قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة جهينة للصناعات الغذائية المنعقدة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ الموافقة علي اندماج كلا من :-
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثه والشركة المصرية لمنتجات الألبان والشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجي فود وشركة المروة للصناعات الغذائية بالشركة.

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

٢ - غرض الشركة

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

و قد وافقت الجمعية العامة الغير عاديه المنعقدة في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ علي تعديل ماده 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 والمربيات والفواكه المحفوظة والمواد المثلجة بجميع مشتقاتها.

٣/ حفظ بالتبريد لمنتجات الألبان والعصائر والحفظ بالتجميد لمركزات العصائر.

٤/ إقامة وإنشاء وتشغيل مصنع لإنتاج وتجهيز وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع المواد الغذائية وبصفة عامة تصنيع المنتجات الزراعية.

٥/ إقامة وتشغيل ثلاجة لحفظ وتبريد وتجميد وتخزين المواد الغذائية ومنتجات الشركة والحاصلات الزراعية بكافة أنواعها والخضراوات

والفواكه للشركة وللغير.

٦ / إستيراد كافة مستلزمات الإنتاج اللازمة لخدمة النشاط وذلك في حدود اللوائح والقوانين السارية

٧/ تخزين كافة منتجات الشركة والمنتجات الغذائية الأخرى للشركة وللغير مع مراعاة احكام و قوانين واللوائح و القرارات السارية و بشرط إستصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة.

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

القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمي للبورصة المصرية.

٣-٣ - أسس الإعداد

١-٣ الالتزام بالمعايير والقوانين للشركة

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٤ أغسطس ٢٠٢٦.

٢-٣ أسس القياس

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

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٣ عملة التعامل والعرض

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

٤-٣ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

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

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

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

إيضاح رقم (٢٦) : المخصصات و الإلتزامات المحتملة

١-٤-٣ التقديرات والحكم الشخصي

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

الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

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

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

الاعتراف بالأصول و الالتزامات الضريبية الجارية و المؤجلة و قياسها

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

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

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الاساس 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 الشركة.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

٤-أهم السياسات المحاسبية

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

١-٤ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الاجنبية

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

٢-٤ استثمارات في شركات تابعة

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

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

٣-٤ الأدوات المالية

١-٣-٤ الأصول المالية

التبويب

تصنف الشركة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

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

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

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

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما 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 الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

القياس

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

أدوات الدين

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

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

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضا بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصرفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصرفات إضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي في بند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات حقوق الملكية

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

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

الإضمحلال

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

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

تبويب الأداة كاللتزام أو كحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

الالتزامات المالية

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

الالتزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الإقرار بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي. ان طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

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

٣-٣-٤ استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

٤-٣-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

الالتزامات المالية غير المشتقة

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

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

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

النقدية وما في حكمها

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

٤-٤ الشهرة

الاعتراف والقياس

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.

٤-٥ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

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

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

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

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

٦-٤ 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 ١٦). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٧-٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

٨-٤ المحاسبة عن المنح الحكومية

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

٩-٤ أصول حقوق انتفاع

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

١٠-٤ عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

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

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

عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

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

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

خيار تجديد أو انتهاء عقد الإيجار

عند تجديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافظاً اقتصادياً 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 أن يتم تجديده (أو لن يتم انتهائه).

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

- عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

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

- في حالة أن تحويل الأصل ليست عملية بيع:

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

الشركة كمؤجر:

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

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

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة 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 الشركة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان مدة الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١١-٤ المخزون

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

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

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

١٢-٤ الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

١٣-٤ مزايا معاشات التقاعد

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

١٤-٤ المخصصات

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

١٥-٤ الإيراد

البضاعة المباعة

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

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

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

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

تحديد أسعار المعاملة

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

دعم الصادرات

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

١٦-٤ الإيرادات والمصروفات التمويلية

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

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

المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

الضريبة الجارية:

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

الضرائب المؤجلة

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

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

١٧-٤ الاحتياطي القانوني

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

١٨-٤ تكاليف إنهاء تعاقد العاملين

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

١٩-٤ التقارير القطاعية

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

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

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

٢٠-٤ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

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

٥- القيمة العادلة

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

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

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

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

ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات. القيمة الدفترية لأدوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمها السوقية. عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

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

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

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

١-٥ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

٦- 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	
٥ ٧٠٣ ١٠٣ ١١٣	٦ ٤٢٦ ٤٦٣ ٢١٤	٩ ٠٥٦ ٥١٩ ٠٦٢	١٢ ٣٢١ ٦٤٨ ٦٣٦	تكلفه مواد خام ومهمات تشغيل
٥٥ ٥٤٩ ٧٧٣	٦٥ ٤٥٠ ٦٨٨	٧٤ ٠٩٨ ٢٥٩	١٣١ ٣٢٤ ٩٦٢	مصروف الإهلاك أصول ثابتة
١ ٩٥٤ ٩١٢	٥ ٦٣٦ ٤٠٤	٢ ٥٧٢ ٤١١	١٠ ٣٠٥ ٣٥٨	مصروف أملاك أصول حق انتفاع
٧٠ ٧٢١ ٩٣٩	١٠٨ ٤٣٣ ٤٦١	٩٤ ٥٣٤ ٩٢٤	٢٢٢ ٣٢٢ ٢٣٩	اجور و مرتبات تشغيلية
١٩١ ٢٥٠ ٣٦٠	٢٢٢ ١٨١ ٨٠٢	٢٤١ ٥٩٦ ٦٧٥	٤١٨ ٩٩٠ ٦٨٢	مصروفات اصلاح وصيانة
٥٩ ٥٢٦ ٣٢١	٨٤ ٧٧٥ ٣٢٤	٧٩ ٨٠٠ ٩٨٨	١٦١ ٣٢١ ٠٤٣	مصروفات كهرباء ومياه وغاز
٢٤ ٠٢٧ ٨٥٤	١٠٣ ٨١٥ ٣٨٣	٣٠ ٢١٨ ٢٤٧	١٩٤ ٣٣٦ ٥١٩	مصروف إيجار تشغيلي*
٢٧ ٣٦٤ ٣٧٠	٣٢ ١٩٢ ٧٠٢	٣٣ ١٢١ ٦٩٦	٥٣ ٥٣٢ ٥٧٨	مصروفات صناعيه اخرى
(١٠ ١٥٩ ٤٩٦)	-	(١٠ ١٥٩ ٤٩٦)	-	رد الانخفاض في المخزون
٦ ١٢٣ ٣٣٩ ١٤٦	٧ ٠٤٨ ٩٤٨ ٩٧٨	٩ ٦٠٢ ٣٠٢ ٧٦٦	١٣ ٥١٣ ٧٨٢ ٠١٧	تكلفه الانتاج التام المتاح للبيع
				(يخصم)
(٤٤٧ ٤٥٩ ٢٠٣)	(١٠٧ ٧٢٩ ٨٧١)	(٢ ٠٨٤ ٢٩٢ ٩٠٧)	(٢٤١ ٤٨٧ ٧٩٥)	التغير في الانتاج التام وتحت التشغيل
٥ ٦٧٥ ٨٧٩ ٩٤٣	٦ ٩٤١ ٢١٩ ١٠٧	٧ ٥١٨ ٠٠٩ ٨٥٩	١٣ ٢٧٢ ٢٩٤ ٢٢٢	

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

٧- إيرادات تشغيليه أخرى

الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	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	
٥ ٧٦٧ ٧٩١	٩ ٨٢٠ ٢١٠	١٩ ٧٤٤ ٦٠٣	٢٣ ١٤٧ ٠٢٥	ايرادات دعم الصادرات
٦٦٠ ٠٠٠	٦٦٠ ٠٠٠	١ ٣٢٠ ٠٠٠	١ ٥٣٥ ٠٠٠	ايراد تأجير أصول لشركات تابعة
٦ ١١٠ ٨١٢	٦ ٥٣٤ ٣٠٠	٧ ٨٥٧ ٥٨٦	١٥ ٠٨٢ ٢٠٤	إيرادات بيع خردة ومخلفات
-	(٥٣٣ ٥٨١)	-	٣ ٥٦٨ ٧٠٣	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٠٤٠ ٦٢٧	٥١٥ ٥٠٢	١ ٣٩٨ ٧٣٣	١ ١١٧ ٣٤١	ايرادات منح حكومية
١٣ ٥٧٩ ٢٣٠	١٦ ٩٩٦ ٤٣١	٣٠ ٣٢٠ ٩٢٢	٤٤ ٤٥٠ ٢٧٣	

٨- مصروفات بيع وتوزيع

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤ ٦١٣ ٥٨١	٦٦ ٦٧٨ ٦٦٢	١٢٥ ٣٦٩ ٩٠٠	١٠٦ ١٥٠ ٩٢٧	دعاية وإعلان
٢ ٧٨١ ٥٣٢	٢٠ ٣٦٩ ٦٩٨	٣ ٧٢٢ ٩٣٢	٤٧ ٥١١ ٥٣١	أجور ومرتبات
(٢٩٥)	٤٣٤ ٠٨٦	٢ ٤٤٢ ٨٤٧	٧٩٧ ٣٣٦	مصروف الإهلاك
١٤ ٠٠٠ ٩٤٠	٤٧ ٥٥٤ ٢٦٦	١٧ ١١٠ ٣٦٦	٧٣ ٧٠٤ ٣١١	مصروفات شحن وتصدير
٥ ٥٥١ ٥٠٤	٥ ٠٨٨ ٠٤٩	٥ ٦٩٦ ٩١٩	١٠ ٧٠٦ ١٤٨	أخرى
-	-	(٥ ٥٧٢ ٢٨٤)	-	المصروفات المحملة على شركة تابعة *
١١٦ ٩٤٧ ٢٦٢	١٤٠ ١٢٤ ٧٦١	١٤٨ ٧٧٠ ٦٨٠	٢٣٨ ٨٧٠ ٢٥٣	

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

٩- مصروفات إدارية و عمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١ ٣٠٤ ٣٣٢	١٠٤ ٠١٣ ٤٠٧	١٠٧ ٣٧٨ ٣٣٦	٢٢٨ ٣٦٣ ٢٥٤	أجور ومرتبات
٨ ٤٦٩ ٥٤٣	١٧ ٩٥٣ ٥٥٢	١١ ٣٨٣ ٩٣١	٣٢ ٥٤٨ ٩٠٧	مصروف الإهلاك
٦ ٤٦٨ ٦٦٣	١٢ ٢٢٥ ٨٤٧	٧ ٣١٧ ٤٦٦	٢٣ ١١٣ ٧٦٧	إيجارات إدارية *
٢١ ٩٣١ ٥٠٩	٢٣ ٨٤١ ٢٤٠	٢٣ ٧٠٦ ٨٤٣	٣٨ ٠٦٧ ٤٨٥	رسوم اشتراكات برامج حاسب الي
٣ ٤٥٢ ١٢١	٣ ١٠٣ ٥٢٠	٤ ٠٦٣ ٨٠١	٦ ٦٣١ ٨٠٠	مصروفات اصلاح وصيانة
٥ ٧٤٣ ١٦٨	٤ ٠٨٣ ١٤٧	٥ ٩٥٩ ٦٣٣	١٥ ٢٤٣ ٠٧٨	مصاريف إنهاء خدمة
٧٦٥ ٠٠٠	٢٦٠ ٠٠٠	١ ١٢٥ ٠٠٠	١ ٠٣٠ ٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥)
٣ ٤٣٣ ٧١١	٧ ٣٧٢ ١٥٤	٦ ٢٨٣ ٧١١	٧ ٣٧٢ ١٥٤	تبرعات
٢ ٠٢١ ٠٠٠	١ ٢٢٧ ٤٢٠	٢ ٧٥٩ ٦٦٤	١ ٧٤٦ ٧٥٨	مصروفات انتقالات
٢ ١٧٦ ٩٤٤	٢ ٠٠٣ ٤٦٧	٣ ٥٧٧ ٢٠٠	٤ ١٣٨ ٩٣٤	أتعاب مراقب الحسابات
٦ ٥٢٦ ٤٥٢	٤ ٨٥١ ٨٩٥	٨ ١١٠ ٦٦٥	٨ ٠١٤ ٦٤٩	مصروفات بحث و تطوير
١ ١٣٨ ٣٤٨	٥ ٤١٥ ٧٣٤	٤ ١١٤ ١٥٢	٧ ٤٤٣ ٤٩٣	مصروفات استشارية و اشتراكات
١٢ ٦٦٤ ٣٧٩	٢٠ ٨٣١ ٣٢١	٢٠ ١١١ ٣١٣	٤٠ ٩١٩ ٠٣٥	مصروفات إدارية أخرى
-	-	(٧ ١٣٤ ١٠١)	-	المصروفات المحملة علي شركة تابعه
١٥٦ ٠٩٥ ١٧٠	٢٠٧ ١٨٢ ٧٠٤	١٩٨ ٧٥٧ ٦١٤	٤١٤ ٦٣٣ ٣١٤	

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

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

١٠- مصروفات اخرى

الفترة من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٠٨١ ٥٩٧	٢٠ ٤٩٣ ٠٤٧	٢٢ ٧٦٩ ٠٨٣	٣٩ ٥١٩ ٧٧٢	مساهمة تكافلية
١٧ ٠٨١ ٥٩٧	٢٠ ٤٩٣ ٠٤٧	٢٢ ٧٦٩ ٠٨٣	٣٩ ٥١٩ ٧٧٢	

١١- صافي المصروفات التمويلية

الفترة من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٠ ٤٩٩ ٦٥١	٣٤٦ ٨٢٤ ٠٦٧	٤٠٠ ٢٨٤ ٣٦٠	٦٥٩ ٤٧١ ٠٦٠	الفوائد والمصروفات التمويلية
(٢٧ ٤٥٦ ٤٧٣)	(٤٩ ١٧٤ ٤٩٣)	(٣١ ٢٥٧ ٨١٨)	(٩٧ ٧٢٩ ٣٦٨)	الفوائد الدائنة
٢٣ ٣١٨ ٢٤١	(١٦٢ ٣٦٢ ٠٠٩)	٢٩ ٣٦٦ ٠١٩	(٤٧ ٢٠٤ ٠٦٩)	صافي ارباح (خسائر) فروق ترجمة ارصدة بعملات اجنبية
-	-	(١ ٥٨٩ ٧١٥)	-	المصروفات المحملة علي شركة تابعة*
٣٠٦ ٣٦١ ٤١٩	١٣٥ ٢٨٧ ٥٦٥	٣٩٦ ٨٠٢ ٨٤٦	٥١٤ ٥٣٧ ٦٢٣	

* تم إعادة تحميل مبلغ ١ ٥٨٩ ٧١٥ جنيه مصري من المصروفات التمويلية وتوزيعه على شركة طيبة للتجاره والتوزيع خلال شهري يناير و فبراير ٢٠٢٥ (إيضاح ٣٦).

شركة جبهة للصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية*

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

١٢-التقارير القطاعية التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

قطاعات الأنشطة		قطاعات الأنشطة		قطاعات الأنشطة	
الأجمالي	قطاع الألبان و المبردات	قطاع العصائر والمركزات	الأجمالي	قطاع الألبان	قطاع الألبان
٢٠٢٥/٤/٠١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٤/٠١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٤/٠١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٤/٠١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٤/٠١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٤/٠١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٧٩٣ ٨٤٤ ٩٩٨	٢ ٠١٦ ٩٤٧ ١٢٦	٤ ٧٧٦ ٨٩٧ ٨٧١	٩ ٠٥٦ ٦٢٧ ٦٤٠	٢ ٦٠٦ ٠٧٦ ٨٠٧	٦ ٤٥٠ ٥٥٠ ٨٣٣
(٥ ٩٦٩ ١٠٥ ٧٦٩)	(١ ٦٩٢ ٨٢٠ ١١٨)	(٤ ٢٧٦ ٢٨٥ ٦٥٢)	(٧ ٨٩١ ٤٠٩ ٠٣٣)	(٢ ١٤١ ٦٤٢ ٣٣٤)	(٥ ٧٤٩ ٧٦٦ ٦٩٩)
١٣ ٥٥٠ ٩٦٠	٩ ١٩٤ ٧٢٢	٣ ٨٥٦ ٢٣٩	٣٠ ٣٢٠ ٩٢٢	٢٣ ٩٥٩ ٤٧٤	٦ ٣٦١ ٤٤٨
(٣٠٦ ٣٦١ ٤١٩)	(٢٥ ٥٩٣ ٣٨٤)	(٦٨٠ ٧٦٨ ٠٣٥)	(٣٩٦ ٨٠٢ ٨٤٦)	(٣٥ ٤٧٦ ٧٩٤)	(٣٦١ ٣٦٦ ٥٥٢)
٥٣١ ٤٢٨ ٧٦٩	٣٠٧ ٧٢٨ ٣٤٦	٢٢٣ ٧٠٠ ٤٢٣	٧٩٨ ٧٣٦ ٦٨٣	٤٥٢ ٩١٧ ١٥٣	٣٤٥ ٨١٩ ٥٣٠
(٢٣١ ٧٧٠ ٩٠٣)	(١٢٩ ٩٢١ ٧٥٨)	(١٠١ ٨٤٩ ١٤٦)	(١٦٩ ٤٤٤ ١٣٠)	(٩٦ ٦٣ ٧٢٨)	(٧٣ ٣٨٠ ٤٠٢)
٤٤٤ ٣١١ ٤١٣	٢٤٥ ٥٢٢ ٦٤٨	١٧٨ ٧٨٨ ٧٦٥	٦٢٩ ٢٩٢ ٥٥٣	٣٥٦ ٨٥٣ ٤٢٥	٢٧٢ ٤٣٩ ١٢٨
٦٤ ٠١٩ ٠٢١	١٥ ١٦٣ ١٣٢	٤٨ ٨٥٥ ٨٨٩	٨٧ ٩٢٥ ٠٣٧	٢٠ ٤٢٢ ٤٥٥	٦٧ ٥٠٢ ٥٨٢
١٥ ٧٨٢ ١١٠ ٦٠٠	٧ ٦٥٤ ٣٢٣ ٦٤١	٨ ١٢٧ ٧٨٦ ٩٥٩	١٥ ٧٨٢ ١١٠ ٦٠٠	٧ ٦٥٤ ٣٢٣ ٦٤١	٨ ١٢٧ ٧٨٦ ٩٥٩
٨ ٨٣٥ ٥٥٠ ٦٨٨	٢ ٨٤٥ ٠٤٧ ٣٢٢	٥ ٩٩٠ ٥٠٣ ٣٦٦	٨ ٨٣٥ ٥٥٠ ٦٨٨	٢ ٨٤٥ ٠٤٧ ٣٢٢	٥ ٩٩٠ ٥٠٣ ٣٦٦

مصرفات تمويلية وخسائر استثمار

صافي الأرباح قبل الضرائب

ضرائب

معلومات أخرى

الإهلاك

إجمالي الأصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إجمالي الالتزامات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣- إيرادات النشاط

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		
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٧٢٢٨٣٣٣٤٨٥	٤٧٧٦٨٩٧٨٧٢	٣٦٩٣٨١٨٩٠١	٣٨٥٠٣٣٦٤٩٨	قطاع الألبان
٤٧٦١٥٨٧٣٨٥	١٦٧٣٦٥٢٩٦٢	٢١١٨٥٢٩٦٣٨	٩٢٦٥٦١٣٧٤	قطاع المبردات
٣١٤٩٣٣٦٢٧٧	١٨٦٩١١٢١٩٥	١٧٧٤١٥١٧٥٩	١٤٦١٠٧٦٢١٥	قطاع العصائر
٦٧٤٧٠٨١٠١	٧٣٦٩٦٤٦١١	٥٠٤١٦٣٧٨٧	٥٥٥٨٧٠٩١٠	قطاع المركبات
١٥٨١٣٩٦٥٢٤٧	٩٠٥٦٢٧٦٤٠	٨٠٩٠٦٦٤٠٨٦	٦٧٩٣٨٤٤٩٩٧	الأجمالي

اصول و التزامات العقود مع العملاء

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
-	-	-	-	اصول عقود
٢٩١٢٢٦٥٠	٢٧٥٨٢٩٧٧	٢٩١٢٢٦٥٠	٢٧٥٨٢٩٧٧	إلتزامات عقود (عملاء دفعات مقدمة)

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

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

١٥- الإستثمارات بالتكلفة المستهلكة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٨٧.٣٤٣٥٠	أذون خزائنه استحقاق ١٨١ يوما
١٢٩.٦٠٦.٣٩٩	٢٢٩.٥٧٨.٧٠٩	أذون خزائنه استحقاق ٢٧١ يوما
٢٠.٠٠٢.٤٩٦	٢٠.٠٠٢.٤٩٦	أذون خزائنه استحقاق ٣٥٢ يوما
٨٨.٤٨٥.١٠٠	٨٨.٤٨٥.١٠٠	أذون خزائنه استحقاق ٣٥٥ يوما
٩٩.٩٩٧.٩٧٠	٩٩.٩٩٧.٩٧٠	أذون خزائنه 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 خزائنة بقيمة اسمية ٤٧٥.٠٠٠.٤١٣ جنيه مصري بمعدل فائدة ٢٣%.

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

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 للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الاعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار و العوائد.

- البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج و بالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في :
أ. وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية

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

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

شركة جبهة للصناعات الغذائية بركة مسامة معمرية (الشركة القائمة)
على الإيضاحات الختمة بالعلامة الدورية المسجلة عن تاريخ نهاية الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦- الأصول الثابتة:

تأسيس

الإجمالي	حساب الي	ميراث	مكاتب ومعدات	أثاث ومشتريات	عدد وكالات	سيارات ووسائل نقل ومعدات	آلات ومعدات	مباني وشبكات لتجهيز عن	مباني وشبكات ومواصل	أرضي	خشب معسر
خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر	خشب معسر
٣٤٨ ٩٠٩ ٩٨٥	١١٢ ٢١٦ ١٤٥	-	٦ ٥١٢ ٧٢٣	-	٤ ٥٠٠ ٣٨٢	٥٧ ١٧٩ ٨٧٤	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١٥ ٢٧١ ٢٤٥	١١ ٢٨٠ ٣٨٨	التكلفة في ٢٠٢٥/١/٣٠
٤٢٨٢ ٠٠٠ ٥٢٢	٢٠ ٤١٤ ١٦٧	-	١٦ ١٢٤ ٠٥٢	٢٢ ٧١١ ١٢٢	١٢٤ ٧٨٢ ١١١	٨ ١٠١ ٥٢٣	٣ ٠٢١ ١١٢ ١٢٢	-	٨١١ ٢٢٢ ٢١٥	١٥١ ٩٠٠ ٢٧٠	شركات لتجهيز من حصة الإنتاج (إنتاج ٣٩)
٤١ ١٧٣ ٠٨٠	-	-	-	-	٩ ٠٧ ٩٢	١١ ٠٨٤	٣٠ ٢٤١ ٧٢٢	-	٧ ٢٦١ ١٠٠	-	شركات لتجهيز من حصة القيم الأصول الثابتة في تاريخ (الوقت) * ٨٢ ٢٨٢
١٣ ١٢٥ ٤٨٦	٥ ١٢٥ ٢١٥	-	٦ ٤١١ ٨١٣	-	٣ ٥٢١ ٨٥٥	-	١ ٢٠١ ٥٣٨	-	-	-	إضافات خلال الفترة
٢ ٣ ٧٨٢ ٩١١	-	-	-	-	٩ ٢٥٧ ١٢٠	-	١٧٤ ٢٧٧ ٩٥٨	-	٢ ٠٠ ٨١٣	-	إضافات من شركات تحت التجهيز
٤ ٨٨٨ ٨٤٢ ٣٤٤	١٣٨ ٤٧٦ ١٠٢	-	٢٥ ٠١٨ ١٢٨	٢٢ ٧١١ ١٢٢	١٥٣ ٠٨٥ ٢٠٠	٦٤ ٢٨٣ ٤٤١	٣ ٢٧٣ ٦١١ ١١٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	٩٩٨ ١٢٢ ٥١٣	١١٥ ٩١٢ ٧١٠	التكلفة في ٢٠٢٥/١/٣٠
٥ ١٧٠ ٦٦٤ ٥١٧	١٧٨ ٨٨٨ ١٣٠	٧١٥ ٠٠٠	٢٦ ٥٢٨ ١٢٨	٢٢ ٧١١ ١٢٢	١١٥ ٨٢٩ ٥٢٢	٩٠ ٢١٢ ٢٠٤	٣ ٠٢٤ ٨٨٥ ١٠٧	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١ ٠٢٤ ٣٢١ ٣٦٦	١١٥ ٩١٢ ٧١٠	التكلفة في ٢٠٢٦/١/٣٠
٨٢ ٥٢٢ ٧١٥	٣٢ ٨١٠ ٧٢٨	٢ ١٢٥ ٠٧٥	-	-	٧ ٢٧٧ ٨٢٧	-	٣ ٤٢٨ ١١٦	-	٢٥ ٢٠٩	-	إضافات خلال الفترة
١٤ ٨٨٨ ٩١٩	-	-	-	-	٧٧٤ ٠١٠	-	١٢ ١٢٤ ١٣٠	-	٢ ٢١٠ ٥٢٨	-	إضافات من شركات تحت التجهيز
١٣ ٠٠٠ ١١٧	-	-	-	-	{ ٤٤٢ ٩٢٥ }	-	{ ١٢ ٨٠٤ ٢٧٧ }	-	{ ٢٥ ٣٢٩ }	-	إضافات خلال الفترة
٥ ٥٥٥ ٧٢٧ ٠٩١	٢١٣ ٢١٩ ٣١٨	٢ ٨٨٠ ٠٧٥	٢٩ ٤٧٧ ١٢٧	٢٢ ٧١١ ١٢٢	١٧٣ ٠٤٧ ٢١٤	٩٤ ٠٩١ ٢٠٤	٣ ٧١٢ ٧٣٣ ٢٤٤	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١ ٠٢٤ ٢٤٩ ٧١٨	١١٥ ٩١٢ ٧١٠	التكلفة في ٢٠٢٦/١/٣٠
١١٢ ٢٨١ ٨١٠	٩٩ ٩٠٩ ٢٤٥	-	٤ ٨٢٢ ٨٨١	-	٤ ١٧٧ ٩١٤	٥ ٢١٢ ٢٠١	١ ١٢٠ ٤٠٩	١٤ ٢٠٤ ٠٤٨	١٦ ٣٨٠ ٥٠٧	-	مجموع الإجمالي في ٢٠٢٥/١/٣٠
٢ ١٢٦ ١٢٢ ٨١١	١٦ ٩٨٢ ٠٩٥	-	١٣ ٢٤٠ ٩٥٤	١٨ ٦٠٠ ١٢٨	٧٩ ٧٧٧ ٥٢٢	٦ ٨٠٠ ٨٢٨	١٧٨٨ ١٧٨ ٧٠٣	٨٨٧ ٧٥٧	٢ ٠١٥ ٢٢٢	-	شركات لتجهيز من حصة (إنتاج) (إنتاج ٣٩)
٣٨ ٧٩١ ٠٠٨	-	-	-	-	٩ ٠٧ ٠٢٢	١١ ٠٨٤	٣٠ ٢٤١ ٧٢٢	-	٧ ٢٦١ ١٠٠	-	شركات لتجهيز من حصة القيم الأصول الثابتة في تاريخ (الوقت)
٨٧ ٦١٥ ٠٢٧	٤ ٢٠٤ ٦١٠	-	٢٢٤ ٢٨٧	٦٠٨ ٢٢١	٤ ٤١٢ ٥٢٤	٥ ٥٢٢ ٠٨٧	٦٤ ٨٨٢ ٢٧٧	٤٤٣ ٨٧٨	٧ ١١٢ ١٥٨	-	إجمالي فترة
٢ ٤٠١ ١٢٠ ١٢٦	١٢١ ٠٧٦ ١٠٠	-	١٨ ٤٥٨ ١٢٢	١٩ ٢٠٨ ٨٤٤	٨١ ٨٠٥ ١٥٩	١٧ ٦٤٤ ١١٠	١ ٨٨٢ ٩١٣ ٢٤٤	١٥ ٥٢٥ ٧٢٣	٢٢٧ ٣٥٨ ٨٠٧	-	مجموع الإجمالي في ٢٠٢٥/١/٣٠
٢ ٤٨٢ ٤٢٤ ١٨٥	١٠٩ ٢٦٧ ٢٧١	١٦ ٧٥٠	١٨ ٥٢٣ ٥٠٦	٢٠ ٥٥٨ ١١٥	٨١ ٢٢٦ ٢٦٦	٢٣ ٣٥٠ ٠٠٨	١١٧١ ٤٥٧ ٢٧٠	١٥ ١٧٩ ١١٠	٢٤٧ ٥٥٩ ٢٢٤	-	مجموع الإجمالي في ٢٠٢٦/١/٣٠
١٢١ ٦٧١ ٢٠٥	١١ ٥٠١ ٧٥١	١٤٧ ٢٢٦	٢٦٨ ٢٥٨	٧١٢ ١٨٧	٨ ١٧٧ ٢٢٩	٨ ٣٦٠ ١١٠	١١٥ ١٣٢ ١٢٤	٤٤٣ ٨٧٨	١٠ ٩٤٥ ٨١١	-	إجمالي فترة
{ ١١ ٧٥٥ ٥٨١ }	-	-	{ ٢١ ٥١٤ }	-	{ ٤٤٢ ٩٢٥ }	-	{ ١٢ ٢١٢ ٥١٤ }	-	{ ١٢ ٥١٤ }	-	مجموع البلاك الإيضاحات
٢ ٤١٨ ٢١١ ٨٠٩	١٢٩ ١٢٩ ٠٢٢	١٢٠ ٠٨٦	١٩ ٢٠٥ ٣٠٠	٢٠ ٧٨٠ ٧٠٢	٨٧ ٦١١ ٢٢٠	٣١ ٧١٠ ١١٨	٢ ٧٤١ ٧١٧ ٣٨٦	١٦ ٤٢٣ ٤٨٨	٢٥٨ ٤٤٢ ٤٧٦	-	مجموع الإجمالي في ٢٠٢٦/١/٣٠
٢ ٤٠٧ ٤٠٧ ١٨١	١١٤ ٥٠٠ ٢٤٥	٢ ٧٢٤ ٤٨٩	١٠ ٢٤٢ ٢٢٧	١ ١٨٠ ٤٤٤	٧٥ ٤٢٧ ٢١٤	٦٤ ٣٨٢ ٠٨٦	١ ٢٧٧ ٩٢٥ ٩٤٧	٢٧ ٩١١ ٢١١	٨٠٨ ٤٥٧ ٢٢٢	١١٥ ٩١٢ ٧١٠	مالي البقية القفوية في ٢٠٢٦/١/٣٠
٢ ٤١٨ ٢١١ ٣٢٨	١٧ ٨٨٠ ٠٠٢	-	٦ ١٢٠ ٥١٦	٣ ٥٥٢ ٧١٨	٣٢ ٢٨٢ ٨٧١	٤٧ ٨٨٨ ٨٦١	١ ٣٨٨ ٤٥٧ ٧٧٨	٢٨ ٨٥٢ ٠٧٦	٧١٢ ٠٠٣ ٧٨٦	١١٥ ٩١٢ ٧١٠	مالي البقية القفوية في ٢٠٢٥/١/٣٠

- بنات الأصول الشركة دفنًا بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٤٨ ٩٥٨ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٧٩ ٢٤٩ جنيه مصري) ٨٤٠ ١٧٩ ٢٤٩ جنيه مصري
* تشمل تلك المبالغ في صفاتي القيمة القفوية للأصول القفوية الخاصة بشركة المروحة للصناعات الغذائية والتي نتجت عن عملية استحوذ الشركة على شركة المروحة في سنوات سابقة والتي تطورت في القوائم المالية المسجلة بعد دمج شركة المروحة في شركة جبهة لإنتاج (٣٩).

مصرف الاستهلاك العام موزع على النحو التالي:-

التوزيعات المالية المستحقة في

٢٠٢٥/١/٣٠	٢٠٢٦/١/٣٠
خشب معسر	خشب معسر
٧٤ ٠٥٨ ١٥٩	١٣٦ ٢٢٤ ٩١٢
٢ ٤٤٢ ٨٤٧	٧٨٧ ٢٢٦
١١ ٢٨٢ ٩٦١	٣٢ ٥٢٨ ٩٠٧
٨٧ ٩٤٥ ٠٣٧	١٦٤ ١٧١ ٢٠٥

شركة التأمينات
مصرفات البيع والتوزيع
مصرفات عمومية

١٧- مشروعات تحت التنفيذ

طبيعة الأصل	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	% الاتمام	جدول التنفيذ
	جنيه مصري	جنيه مصري		
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ	٢٧٩ ٦٦٢ ٠٢٩	٢٥٧ ١٧٠ ٢٧٩	%٧٥-%٦٥	خلال عام
آلات ومعدات تحت التركيب	٢ ٤٢٦ ٣٩٣ ٧٩٣	١ ٧٣٥ ٤٣١ ٨٨٢	%٨٠-%٧٠	خلال عام
برامج حاسب الى	٣١ ٨٩٨ ١٥١	٢٩ ٥٧٠ ٥٠٣	%٩٥-%٨٠	خلال عام
	٢ ٧٣٧ ٩٥٣ ٩٧٣	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤		

١٧-١ مشروعات تحت التنفيذ ٢٠٢٦

اول المدة	إضافات	رسملة علي أصول ثابتة	آخر المدة
مباني	٢٤ ٨١٢ ٣١٨	(٢ ٣٢٠ ٥٦٨)	٢٧٩ ٦٦٢ ٠٢٩
آلات	٧٠٣ ٤٥٠ ٣١٢	(١٢ ٤٨٨ ٤٠١)	٢ ٤٢٦ ٣٩٣ ٧٩٣
برامج حاسب الى	٢ ٣٢٧ ٦٤٨	-	٣١ ٨٩٨ ١٥١
	٧٣٠ ٥٩٠ ٢٧٨	(١٤ ٨٠٨ ٩٦٩)	٢ ٧٣٧ ٩٥٣ ٩٧٣

مشروعات تحت التنفيذ ٢٠٢٥

اول المدة	تسويات اثر الاندماج	إضافات	رسملة علي أصول ثابتة	آخر المدة
مباني	١٥٢ ١٧٨ ١٦٧	١٩٠ ٤٧١ ٤١٢	(٨٥ ٤٧٩ ٣٠٠)	٢٥٧ ١٧٠ ٢٧٩
آلات	١ ١٣٥ ٠٠٥ ٩١٩	١ ٢٢٠ ٩٠٢ ٦٥٥	(٦٢٧ ٢٠٣ ٤٢١)	١ ٧٣٥ ٤٣١ ٨٨٢
برامج حاسب الى	-	٣٢ ١١٨ ٤٣١	(٤٧ ٣٦٧ ٢٣٢)	٢٩ ٥٧٠ ٥٠٣
	١ ٢٨٧ ١٨٤ ٠٨٦	١ ٤٤٣ ٤٩٢ ٤٩٨	(٧٦٠ ٠٤٩ ٩٥٣)	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤

١٨- الموقف الضريبي

فترة ما قبل الاندماج

أ: شركة جهينة للصناعات الغذائية (الشركة الدامجة)

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

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

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٧/٠١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠١٩:

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 حتى ٣١/١٢/٢٠٢٢:

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

- يتم تقديم التسويات والاقرارات الربع سنويه في المواعيد القانونية.

٣- ضريبة الدمغة:

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٧/٠١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٢:

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

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

٤- الضريبة علي المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة:

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٧/٠١/١٩٩٦ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠:

- قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء كافة بنود الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة. السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥:

- تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وجاري الإعداد للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة:

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

ب : شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة:

١- الضريبة على أرباح الشركة الاعتبارية:

بدايه النشاط:

- بداية نشاط الشركة في ٣١/٠٥/٢٠٠٨ طبقا لما هو مثبت بالبطاقة الضريبية.

- الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ (ضمانات وحوافز الاستثمار) والشركة كانت معفاة من ضريبة شركات الأموال حتى ٣١/١٢/٢٠١٨.

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

السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٤:

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

- قامت المأمورية المختصة بالاحطار بعناصر ربط الضريبة علي النموذج (١٩) ضرائب وقامت الشركة بالطعن علي هذا الاحطار 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 الاخيره من المادة ٦٤ من قانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الاجراءات الضريبية الموحد.
- واستنادا الي تقرير المستشار القانوني الخاص بالشركة والمقدم الينا والذي انتهى فيه الي أحقيه الشركة في الاعفاء الضريبي.
- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ تقدمت الشركة 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 الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.
- ٢- ضريبة المراتب والأجور:**
- الفترة منذ بدايه النشاط في ٢٠٠٨/٠٥/٣١ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١:
- قامت المأموريه المختصة بفحص هذه الفترة وتم انهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنويه وكذلك التسويه السنويه في المواعيد القانونيه 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 الاقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.
- الفترة منذ بدايه النشاط حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١.
- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة.
- السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥:
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونيه 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 المأموريه المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨:

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

السنوات ٢٠١٧/٢٠٠٩:

تم الفحص والسداد.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠١٨:

يتم تقديم الاقرارات في الميعاد القانوني ولم تطلب للفحص.

٢- ضريبه المرتبات والأجور :

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

قامت المأموريه المختصه بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

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

٣- ضريبة الدمغة:

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

قامت المأموريه المختصه بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

جاري تجهيز الفحص.

٤ - الضريبه علي المبيعات /الضريبة علي القيمة المضافة:

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

تم الفحص والسداد حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١.

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونيه ولم تطلب الشركة للفحص.

٥ - الخصم تحت حساب الضريبة:

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

د: الشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايحيفود"

١ - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

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

الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥

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

السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٦:

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٣:

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

السنوات ٢٠٢٥/٢٠٢٠:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٢ - ضريبة المرتبات والأجور

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٥/٢٠٢٣:

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

٣- ضريبة الدمغة

السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢١

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

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

٤- الضريبة العامة على المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

هـ: شركة المروه للصناعات الغذائية.

١- الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

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

الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته

٢- ضريبة المرتبات والأجور:

- الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥

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

٣- ضريبة الدمغة

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥

تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة طبقاً لاحكام ونصوص القانون في المواعيد القانونية.

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

الشركة الدامجة " شركة جهينة للصناعات الغذائية"

الفترة ما بعد الاندماج

تم اندماج شركة " جهينة للصناعات الغذائية " (الشركة الدامجة) من تاريخ 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 بقرار من مجلس إدارة الشركة المؤرخ ٢٠٢٥/٢/٢٧ وتم الغلق بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٧ وعليه سوف نستعرض الموقف الضريبي للشركة.

١- الضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية

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

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

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٥

تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية

٢- ضريبة المرتبات و الاجور

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٦

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 الشركة عن هذه الفترة وتم إنهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة 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 الشركة عن هذه الفترة وتم إنهاء كافة بنود الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٦

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة :

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية

١٩- مخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٤٣٩ ٨٧٠ ٣٨٦	٢ ٩٧١ ٠٠٠ ٧٢٧	خامات
١ ٤١٨ ٢١٩ ٩٧٧	١ ٦٨٤ ٣١٦ ٩٨٨	مواد تعبئة وتغليف
١ ٩٢٨ ٥٤٤ ١٨٥	٢ ١٧٠ ٠٣١ ٩٨٠	إنتاج تام - تحت التشغيل
١٨٣ ٥٥٠ ٠٨٨	٢١٩ ٢٨٣ ٧٩٩	قطع غيار
١ ٨٣٢ ٢٥٩	٢ ٦٣٤ ٠٠٨	اعتمادات مستندية
٧٨ ٢٩٣ ٦١٠	٨٥ ٤٥٦ ٩٦٠	بضاعة بالطريق
٥ ٠٥٠ ٣١٠ ٥٠٥	٧ ١٣٢ ٧٢٤ ٤٦٢	
(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
٥ ٠٤٢ ٠٠٥ ٢٧٧	٧ ١٢٤ ٤١٩ ٢٣٤	

الرصيد في	صافي (مكون) /إرد	الرصيد في	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠		٢٠٢٦/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	-	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	حركة الانخفاض في قيمة المخزون:
(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	-	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	الإنخفاض في قيمة الأرصدة

٢٠ - العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢٤ ١٥١ ٧٦٧	٤٣٩ ٣٣٧ ٦٨٨	عملاء
(٦ ٢٠٧ ٠٧٢)	(١ ٢٠٩ ٩٦٩)	يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
٢١٧ ٩٤٤ ٦٩٥	٤٣٨ ١٢٧ ٧١٩	
٣١٦ ٥٣١ ٢٣٤	٥٥٣ ٦٢٤ ٥٧٤	موردون - دفعات مقدمة
٢٥ ٣٩٨	٢٥ ٣٩٨	تأمين خطابات ضمان
١٣ ٢٧٤ ١٩١	١٤ ٥٢٦ ٢٨٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٧ ٦٤٣ ١٨٨	-	ضرائب خصم منبع
٢٥٣ ٥١١ ٤٥١	٢١٧ ٤٤١ ٦٣٠	دعم الصادرات*
٤ ٤١٨ ١٦١	٥ ٤٠٦ ٩٧٨	سلف وعهد عاملين
١١ ٠٢٣ ٣١٤	٨١ ٦٦٧ ١٨٩	مصلحة الجمارك
٧٧ ٨٦٧ ٤٤٣	-	خصومات موردن
٢٠ ٩٤٤ ٣٨٦	٣٣ ٩٧٣ ٩٧٢	تأمينات لدى الغير
٣ ٩٥٩ ٤٩٨	١٣ ٤٧٧ ١٥٢	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٨١٩ ٧٢٧	-	تأمينات اجتماعية
٣١ ٣٣٧ ١٦٣	٥٨ ٨١٢ ٦٨٧	ضرائب القيمة المضافة
١ ٠١٤ ٢٩٩ ٨٤٩	١ ٤١٧ ٠٨٣ ٥٨٧	
(٣ ٣٩٤ ٤٨٢)	(٣ ٣٩٤ ٤٨٢)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
١ ٠١٠ ٩٠٥ ٣٦٧	١ ٤١٣ ٦٨٩ ١٠٥	

* تم تحصيل مبلغ ٨٤٥ ٢١٦ ٥٩ جنيه مصري خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقابل تحصيل مبلغ ١١٦ ٦٩٦ ٥٥ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٥ من صندوق دعم الصادرات.

٢١ - نقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٠٦ ٣٨١ ٠٩٠	٧٧٩ ٤٨٥ ٧٩٣	بنوك - حسابات جارية
٢ ١٣٢ ٥٦٤	٣ ٠٣١ ٤٦٥	نقدية بالصندوق
٧٠٨ ٥١٣ ٦٥٤	٧٨٢ ٥١٧ ٢٥٨	الاجمالي
(٢ ٦٩٢ ٩٣٩)	(٣ ١٠٦ ٤٥٨)	يخصم: الإضمحلال في قيمة أرصدة النقدية وما في حكمها
٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥	٧٧٩ ٤١٠ ٨٠٠	

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

- 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 جنيه مصري الي ١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٩٤ ١٨٩ ٠٨٨ جنيه مصري عن طريق اصدار اسهم 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

١-٢٣ احتياطي الدمج

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

بيان

جنيه مصري

٦٤٩ ٠٨٣ ٧٥٧	نصيب الشركة الدامجة في الشركة / الدولية للصناعات الغذائية الحديثة من واقع تقرير الدمج
٥٩٩ ٤١٥ ٨٦٦	نصيب الشركة الدامجة في الشركة / المصرية لمنتجات الالبان من واقع تقرير الدمج
٥٥٦ ٤٠٣ ٦٥٢	نصيب الشركة الدامجة في الشركة /المصرية للصناعات الغذائية "إيجيفود" من واقع تقرير الدمج
٧١٣ ٣٤٣ ٦٤٦	نصيب الشركة الدامجة المستثمر في شركة/ المروة للصناعات الغذائية من واقع تقرير الدمج
٥٣ ٩١٢ ٥٢٥	التغير في صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة
١ ٢٤٥ ٢٧٧	إجمالي حقوق الاقلية في الشركات المندمجة
٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	
(٢٣٥ ٣٥١ ٢٧١)	يخصم زيادة رأس المال طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٥
٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢	

٢-٢٣ احتياطات أخرى

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

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

٢٤ - قروض ومنح حكومية

١-٢٤ قروض

قروض طويلة الأجل

الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	بنك التجاري وفا
٧٧ ٨١٧ ٠٩٠	٧٧ ٨١٧ ٠٩٠	-	بنك نكست
٢٩٥ ٦٤٦ ٧٢٠	٢٩٥ ٦٤٦ ٧٢٠	-	البنك التجاري الدولي الجنيه مصري
٣٣ ١٩٢ ٦٨٥	١١ ٣٧٩ ١٩١	٢١ ٨١٣ ٤٩٤	البنك التجاري الدولي منح حكومية (٣-٢٤)
٦٩ ٧٠٤ ٨٥٢	٤١ ٨٢٢ ٩١٢	٢٧ ٨٨١ ٩٤٠	البنك التجاري الدولي دولار (المروه)
١ ١٩٥ ٠٧٦ ٧٥١	١ ١٩٥ ٠٧٦ ٧٥١	-	البنك التجاري الدولي دولار
١ ٦٧١ ٤٣٨ ٠٩٨	١ ٦٢١ ٧٤٢ ٦٦٤	٤٩ ٦٩٥ ٤٣٤	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١	١ ٣١٩ ٦٤٦ ٩٣٦	٥٩ ٦٢٤ ٢٦٥	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١

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

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١	رصيد القروض في ١ يناير
٥٠٣ ٤٣٣ ٨١٤	-	تسويات اثر الاندماج (ايضاح ٣٨)
(٨٤٢ ٩٠٥ ٩٠٤)	(٧٠ ٧٩١ ٤٧٣)	مسدد من القروض
(٤٨ ٤٢٣ ٥٠٧)	٣٢ ٦١١ ٩٦٠	فروق عملة غير محققة
١ ٧٦٤ ١٥٠ ٨٩٣	٣٢٩ ٢٢٩ ٠٦٩	محصل
٣ ٠١٥ ٩٠٥	١ ١١٧ ٣٤١	إستهلاك منح مؤجلة (إيضاح ٢٣-٣)
<u>١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١</u>	<u>١ ٦٧١ ٤٣٨ ٠٩٨</u>	رصيد قروض والتزامات مالية أخرى في اخر الفترة/العام

٣-٢٤ المنح الحكومية المؤجلة

حصلت الشركة 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 ٤٥ جنيه مصري
 (ب) إيرادات مؤجلة - التزامات متداولة ٥٠٦ ١٠٣٦ جنيه مصري
 (ج) إيرادات تشغيلية أخرى - قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ٣٤١ ١١٧ ١ جنيه مصري خلال فترة الستة اشهر المنهيه في ٢٠٢٦ / ٠٦/٣٠ لم يتم تسجيل إيرادات خلال فترة المقابلة (إيضاح ٧).

وفيما يلي بيان بأرصدة القرض والإيراد المؤجل للمنح الحكومية: -

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

٢٥ - تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في مبلغ ٦٩٩ ٥٣٦ ٧٣٧ ٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، مقارنة بمبلغ ٢٦٢ ٥٦١ ١١١ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعكس هذا الرصيد المستخدم من التسهيلات الممنوحة من عدد من البنوك كما يلي:

- (CIB - البنك التجاري الدولي) بمبلغ ٨٨٣ ٢١٣ ٢٤٥ ٢ جنيه مصري
- (HSBC - بنك إتش إس بي سي مصر) بمبلغ ٦٥٤ ٩٢٥ ٧٥٩ جنيه مصري
- (QNB - بنك قطر الوطني الأهلي) بمبلغ ٦٦٩ ٣٢٢ ٥٣٢ جنيه مصري
- (AWB - التجاري وفا بنك) بمبلغ ٠٤٣ ٨١٧ ٢٩٢ جنيه مصري
- (KFH - بنك بيت التمويل الكويتي) بمبلغ ٣٨٨ ٦١٢ ٧٤٥ جنيه مصري
- (NBD - بنك الإمارات دبي الوطني) بمبلغ ٠٦٢ ٦٤٥ ١٦١ ١ جنيه مصري

يبلغ إجمالي التسهيلات الممنوحة من هذه البنوك حوالي ٧٣٧ ٥ مليار جنيه مصري، وهي ممنوحة بسعر فائدة متغير يعادل سعر الكوريدور $\pm 0.25\%$.

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

٢٦- مخصصات

٢٦-١ مخصص مطالبات

بيان	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	المستخدم المخصصات خلال الفترة	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات	٩٠ ٦٣٣ ٨٠٨	(٤ ٢٧٥ ١٤٠)	-	٨٦ ٣٥٨ ٦٦٨

- تتمثل المخصصات في قيمة مخصص مطالبات قانونية و ضريبية و أخرى و التي يتم تقديرها بشكل موثوق به وتقوم إدارة الشركة بدراسة تلك المخصصات بشكل دوري في ضوء آخر التطورات والمناقشات ما يتم الاتفاق عليه بشأنها.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة المصرية نظرا لان ادارة الشركة ترى بان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٦-٢ حركة الاضمحلال

الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	المستخدم خلال الفترة	مكون (رد)	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٢٠٧ ٠٧٢	-	(٤ ٩٩٧ ١٠٣)	١ ٢٠٩ ٩٦٩
٣ ٣٩٤ ٤٨٢	-	-	٣ ٣٩٤ ٤٨٢
٣ ٣٢٣ ٦٦٨	-	٢٦٤ ١٩٢	٣ ٥٨٧ ٨٦٠
٢ ٦٩٢ ٩٣٩	-	٤١٣ ٥١٩	٣ ١٠٦ ٤٥٨
		(٤ ٣١٩ ٣٩٢)	

٢٧- موردين و أرصدة دائنة

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٨٨٦ ٤٣٣ ٥٩٣	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢١	موردين
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	أوراق دفع
٣٧ ٧٧٨ ٥٥٠	٧٧ ٥٤٥ ٧٢٩	دائنو التوزيعات
١٥٦ ٩٩١ ٢٣٩	١٢٤ ٢٤٢ ٢٩٧	مصفوفات مستحقة
٣٨ ٦٩٣ ٦٧٣	٣٨ ٧١٨ ١٦٩	مصلحة الضرائب بخلاف ضرائب دخل
١٥١ ٨٠٠ ٤٦١	١١٢ ٢٨٠ ٦٨٩	مساهمة تكافلية
٢٩ ١٢٢ ٦٥٠	٢٧ ٥٨٢ ٩٧٧	عملاء - دفعات مقدمة
٤ ٣٢٤ ٠٥١	-	تأمينات اجتماعية
٢ ٥٠٢ ٦٨٤	٩ ٥٣١ ١٦٩	أرصدة دائنة أخرى
٤٥٩ ٦٣٩	٦٢٢ ٨٧٤	تأمين من الغير
٣ ٣٠٨ ٦٠٦ ٥٤٠	١ ٧١٠ ٥٩٨ ٢٢٥	

٢٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٣٦٢.٠٧٨ ١٦١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقابل ٣٨٠.٩٦٣ ٤٤٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٨-١ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠.٣٠٥ ١٩٦	-	الالتزامات ضريبية مؤجلة عن عقود الايجار
٣٦٠.٦٥٨ ٢٤٨	٣٦٢.٠٧٨ ١٦١	الالتزامات ضريبية مؤجلة عن اصول ثابتة
<u>٣٨٠.٩٦٣ ٤٤٤</u>	<u>٣٦٢.٠٧٨ ١٦١</u>	
حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة:		
الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	مصرف خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٦٢.٠٧٨ ١٦١	(١٨ ٨٨٥ ٢٨٣)	٣٨٠.٩٦٣ ٤٤٤
		الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٨-٢ التزام ضريبة الدخل

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٤٩٦ ٥٣٧	-	ضريبة الدخل المستحقة في اول الفترة
٢٩٤ ٨٩٧ ٨٧١	٣٢١.٠٢٥ ٠٣٢	مصرف ضرائب الدخل (٢٨-٤)
٨٦٠.٤٢٧ ٨١٣	-	ضرائب من الشركات المندمجة (تسويات الدمج)
١ ١٥٦ ٨٢٢ ٢٢١	٣٢١.٠٢٥ ٠٣٢	الضريبة المستحقة آخر الفترة
(٧٦٣ ٠٥٨ ٧٢٧)	-	ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
(٣٩٣ ٧٦٣ ٤٩٤)	(١١٥ ٩٧١ ٥٨٥)	ضريبة مستقطعة (خصم من المنيع)
-	٢٠٥ ٠٥٣ ٤٤٧	الالتزام ضريبة الدخل في اخر الفترة

٢٨-٣ سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٥٦ ١٧٦ ٨٢٧	١ ٣٨٢ ٨٧٩ ٧٢٨	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
٣٧٢ ٦٣٩ ٧٨٦	٣١١ ١٤٧ ٩٣٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لسعر الضريبة (٢٢.٥٪)
		تسويات ضريبية:
(١٧٥ ٠٤٠ ٧٨٦)	(٧٨ ١٢٧ ٥٢٩)	إيرادات معفاة
١٦٦ ٥٥٧ ١٨٣	٢١٩ ٠٠٥ ١٢٧	مصرفات غير قابلة للخصم
٣٦٤ ١٥٦ ١٨٣	٣٠٢ ١٣٩ ٧٤٩	ضريبة دخل
%٢٢	%٢١.٨٥	سعر الضريبة الفعلي

٢٨-٤ مصروف ضريبة الدخل عن الفترة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥٧ ٦٢٣ ٥٣٥	٣٢١ ٠٢٥ ٠٣٢	ضريبة الدخل الجارية
١١ ٨٢٠ ٥٩٥	(١٨ ٨٨٥ ٢٨٣)	ضريبة مؤجلة
<u>١٦٩ ٤٤٤ ١٣٠</u>	<u>٣٠٢ ١٣٩ ٧٤٩</u>	

٢٨-٥ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٥٧١ ٧٣٥	٥ ٢٨٤ ٦٧٧	الفرق بين المبالغ المدفوعة لاقتناء الاستثمارات وقيمة الاستثمارات في الشركات المندمجة
١ ٣٩٦ ٥٩١	١ ٣٩٦ ٥٩١	الضريبة المؤجلة عن الأنخفاض في أرصدة العملاء
٧٤٧ ٨٢٦	٨٠٧ ٢٦٩	الضريبة المؤجلة عن الأنخفاض في الأطراف ذات علاقه
٦٠٥ ٩١١	٦٩٨ ٩٥٣	الضريبة المؤجلة عن الأنخفاض في أرصدة النقدية وما في حكمها
<u>٤ ٣٢٢ ٠٦٣</u>	<u>٨ ١٨٧ ٤٩٠</u>	

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

٢٩- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية: -

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

إطار المخاطر

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

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

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

خطر الائتمان

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

الفترة الإئتمانية	إجمالي الرصيد	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
غير مستحق	٣٠٩ ٩٧١ ٣٦٥	١١٩ ٨٠٠
مستحق من ١ الي ١٢٠	١٢٧ ٨٤٢ ٠٤٠	٤٠٤ ٢٤٢
مستحق أكثر من ١٢٠	١ ٥٢٤ ٢٨٣	٦٨٥ ٩٢٧
	٤٣٩ ٣٣٧ ٦٨٨	١ ٢٠٩ ٩٦٩

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

إيضاح	القيمة الدفترية	رقم
عملاء وأرصدة مدينة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
(٢٠)	١ ٠٩٢ ٩٥٢ ٠٥٠	٦٣٨ ٢٩٦ ٣٣٣
(٢١)	٧٧٩ ٤١٠ ٨٠٠	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥
(١-٣٤)	٢ ٢٥٦ ٣٠٠ ٤٥٢	٢ ٠٨٧ ٠٣٣ ٧٥٥
(١٥)	٤٨٨ ٥٢٧ ٤٩٨	٦٤٧ ٧١٧ ٨٦٢

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

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

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

الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التغير في الإذخار والاستثمار لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

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

خطر السيولة

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

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتقييم تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أوضاع عائدها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتؤكد الشركة من حيازتها لقدر كافٍ من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية: قروض و تسهيلات ائتمانية بقيمة ٦٩٩ ٥٣٦ ٥٧٣٧ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للقروض و التسهيلات الائتمانية بالدولار و الجنيه المصري بسعر فائدة متغير. وفيما يلي الالتزامات المستحقة لموردي الشركة والبنوك في تاريخ المركز المالي المستقل.

٢٠٢٦/٠٦/٣٠

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	١٢-٦ شهر	٥-١ سنوات
٢ ٨٨٦ ٤٣٣ ٥٩٣	٢ ٨٨٦ ٤٣٣ ٥٩٣	٢ ٨٨٦ ٤٣٣ ٥٩٣	موردون
١ ٦٧١ ٤٣٨ ٠٩٨	٢ ١٦٢ ٨٣٨ ٥٤٢	١٨٥ ١١٣ ٥٧٤	قروض
٥ ٧٣٧ ٥٣٦ ٦٩٩	٥ ٧٧٥ ٢٦٢ ٩٦٨	٥ ٧٧٥ ٢٦٢ ٩٦٨	تسهيلات ائتمانية
١٥٨ ٢٤٢ ٨١٧	٢٣٠ ٩٠٨ ٥٥٣	٦٨ ١٧٦ ٢٩٢	التزامات عقود إيجار

٢٠٢٥/١٢/٣١

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	١٢-٦ شهر	٥-١ سنوات
١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	موردون
١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١	١ ٩٧٠ ٥٩٦ ٤٧٠	١٦٥ ٣٣٦ ٦٩٩	قروض
٥ ١١١ ٥٦١ ٢٦٢	٦ ١٣٣ ٨٧٣ ٥١٤	٦ ١٣٣ ٨٧٣ ٥١٤	تسهيلات ائتمانية
١٣٣ ٥٧٤ ٤٢٨	٢٧٦ ٧٥٨ ٨٢٨	٧٩ ٧٠٧ ٧٣٩	التزامات عقود إيجار

خطر السوق

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

خطر العملة

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

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

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

يورو	دولار أمريكي	
٥ ٦٩١ ٨٣٢	٣٨ ٨٠٨ ٧٠٣	عملاء وأرصدة مدينة
١ ٠٥٩ ٧٧٥	١٤ ٥٢٤ ٨٠٦	النقدية و ما في حكمها
(١١ ٧٧٥ ٠٠٦)	(٧١ ٦٤١ ٠٠١)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
(٥ ٠٢٣ ٣٩٩)	(١٨ ٣٠٧ ٤٩٢)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ فائض (عجز)
(٣ ٢٧٨ ٠٥٠)	(٥ ٧٦٣ ٨٣٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (عجز)

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة: -

السعر الفعلى		متوسط سعر الصرف		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٤٧.٧٤	٤٩.٣	٥٠.٥٣	٥٠.٩٥	دولار أمريكي
٥٦.٠٩	٥٦.٢١	٥٥.١٤	٥٩.٤٦	يورو

تحليل الحساسية

ان انخفاض الجنية المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قد يؤدي الى نقص حقوق المساهمين والربح او الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة ادناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة انها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ المركز المالي المستقل ويفترض مثل هذا التحليل ان كافة المتغيرات الأخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتنبئة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قيمة أثر ١٠ %

(٩٠ ٢٥٥ ٩٣٦)

(٢٨ ٢٣٦ ٥٢٦)

دولار أمريكي

يورو

خطر معدل الفائدة

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر

١٪ زيادة	١٪ نقص
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (معدل الفائدة المتغير)	٧ ٤٠٨ ٩٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معدل الفائدة المتغير)	٦ ٤٩٠ ٨٣٢

إدارة رأس المال

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

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٨٣٥ ٥٥٠ ٦٨٨	١١ ٥٦٥ ٧٩٤ ٤٢٣	إجمالي الالتزامات
(٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥)	(٧٧٩ ٤١٠ ٨٠٠)	يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق
٨ ١٢٩ ٧٢٩ ٩٧٣	١٠ ٧٨٦ ٣٨٣ ٦٢٣	صافي الدين
٦ ٩٤٦ ٥٥٩ ٩١٢	٧ ٤٣٨ ٣٥٣ ٥٠٠	إجمالي حقوق الملكية
١١٧٪	١٤٥٪	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

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

٣٠- عقود إيجار

٣٠-١ التزامات ناتجة عن عقود إيجار:

عقود إيجار تشغيلي

- تقوم الشركة بإيجار مباني ومخازن، ويتم التعاقد على الإيجارات بشكل منفرد ولكل عقد شروطه الخاصة، ان مدة عقود الإيجار تتراوح بين ١.٥ سنوات و ١٠ سنوات ويتضمن بعضها خيارات لمد عقد الإيجار بما يحقق مرونة للشركة بسعر فائدة ضمنى في حدود ١٤٪.

- قامت الشركة بعقد اتفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) - شركة تابعة- بنسبة ٩٩.٩٪ لتأجير المبنى الإداري للشركة التابعة وذلك مقابل إيجار نصف سنوى بقيمة إجمالية مبلغ ٣٢٠ ٠٠٠ ١ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مبلغ ٣٢٠ ٠٠٠ ١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥).

- كما تم توقيع عقد تأجير تشغيلي اخر في ١ اكتوبر ٢٠٢٥ لعدد ١٨ عصاره موالج و تبدأ مدة العقد من ١ اكتوبر ٢٠٢٥ بقيمة ١٨٢١٩ يورو شهريا و لمدته ٨ سنوات و زياده سنويه ١٪ من القيمة الإيجارية .

- قامت الشركة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ٩ ٩٣٩ ٥٠٧ جنيه مصرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥	رصيد أول المدة
٣٠ ٢٤٤ ٠١٧	-	تسويات اثر الاندماج - الجزء المتداول
(١٠ ٢٧٩ ٨٦٩)	(١ ١١١ ٣٣٨)	المسدد خلال الفترة
-	١ ٣٠٩ ٩١٠	فروق عملة
-	٢ ٦٠٦ ٢٠٧	فوائد
٢٥ ٧٩١ ٦٠٧	١ ٢٢٥ ٠٢٠	إضافات خلال الفترة
٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥	٤٩ ٧٨٥ ٥٥٤	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	٨٧ ٨١٨ ٦٧٣	رصيد أول المدة
٢٢ ٥٨٠ ٣٣١	-	تسويات اثر الاندماج - الجزء الغير المتداول
-	٧ ٣٣٣ ٣٠٠	فوائد
٦٥ ٢٣٨ ٣٤٢	١٣ ٣٠٥ ٢٩٠	إضافات خلال الفترة
٨٧ ٨١٨ ٦٧٣	١٠٨ ٤٥٧ ٢٦٣	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
١٣٣ ٥٧٤ ٤٢٨	١٥٨ ٢٤٢ ٨١٧	

التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

<u>سداد الأصل الالتزام</u>		<u>سداد الفائدة المستحقة</u>	
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٦ ٩٧٥ ٩٩٢	١٨ ٣٩٠ ٧٣٨	٦٢ ٧٣١ ٧٤٧	٦٨ ١٧٦ ٢٩٢
٥٤ ٦١٦ ٢٠٨	٥٤ ٢٧٤ ٩٩٨	١٤٢ ٤٣٤ ٨٨١	١٦٢ ٧٣٢ ٢٦١

التزامات خلال عام

الالتزامات أكثر من عام

٣٠-٢ أصول حق انتفاع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٤٧ ٢٣٥ ٤٩٤	رصيد أول المدة
٥٧ ١٠٨ ٩٤٠	-	تسويات اثر الاندماج (إيضاح ٣٩)
٩٠ ١٢٦ ٥٥٤	١٤ ٥٣٠ ٣١٠	أضافه خلال الفترة / العام (المروه)
١٤٧ ٢٣٥ ٤٩٤	١٦١ ٧٦٥ ٨٠٤	التكلفة اخر الفترة / العام
-	٢٧ ٠٨٣ ٣٠٠	رصيد أول المدة
١٧ ٨٣٥ ٨١٦	-	تسويات اثر الاندماج (إيضاح ٣٩)
٩ ٢٤٧ ٤٨٤	١٠ ٣٠٥ ٣٥٨	استهلاك الفترة / العام
٢٧ ٠٨٣ ٣٠٠	٣٧ ٣٨٨ ٦٥٨	مجمع الاستهلاك
١٢٠ ١٥٢ ١٩٤	١٢٤ ٣٧٧ ١٤٦	صافي القيمة الدفترية

٣١- الإلتزامات المحتملة

- تتمثل الإلتزامات المحتملة على الشركة في الإعتمادات المستندية المفتوحة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بما يعادل مبلغ ١٠٣ ١٣٨ ٧٠٣ والتي تستحق السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.
- الإلتزامات الضريبية المحتملة المتعلقة بموقف الشركة تم الإفصاح عنها في إيضاح (١٨).

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٦٩٩ ٥٢٠ ٢٦١ جنيه مصري.

٣٣- المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

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

٣٤-١ المستحق من أطراف ذات علاقة

- 51 -

٢-٣٤ مستحق الي اطراف ذوي علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في
		٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة وكالكس	مشتريات	(١٦٩ ٨٤٦ ٢٢٩)	(٥٢٢ ٩٥٥ ٨٨٢)
	سدادات	١٦١ ١٩٧ ٢١٥	٣٥ ٣٩٧ ٦٧٧
	تسويات دمج	-	(٨ ٩٧٠ ٠٠٠)
			٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣
			٣٥ ٣٩٧ ٦٧٧

٣٥- ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما تقاضاه أعضاء مجلس الادارة من مكافآت وبدلات حضور و انتقال خلال الفترة بمبلغ ١٧ ٠٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل ١ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠.

٣٦- توزيع بعض مصروفات الشركة القابضة

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

٣٧- نصيب السهم الاساسي/ المخفض في صافي أرباح الفترة

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٥/٤/١	من ٢٠٢٦/٤/١	من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٦/١/١	
حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٤ ٣١١ ٤١٤	٥١٠ ٧٩٨ ٩٧١	٦٢٩ ٢٩٢ ٥٥٤	١ ٠٨٠ ٧٣٩ ٩٧٩	صافي ربح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	-	-	-	يخصم:
-	-	-	-	نصيب العاملين
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	-	فروق إعادة ترجمة عملات اجنبية
-	-	-	-	بالصافي
٤٢٤ ٣١١ ٤١٤	٥١٠ ٧٩٨ ٩٧١	٦٢٩ ٢٩٢ ٥٥٤	١ ٠٨٠ ٧٣٩ ٩٧٩	الصافي المستحق للمساهمين
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٣٦	٠.٤٣	٠.٥٣	٠.٩٢	نصيب السهم الاساسي والمخفض في صافي ربح الفترة (جنيه/ سهم)

٣٨ - الشهرة

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

نبذة عن استثمارات الشركة في الشركات التابعة والتي تم دمجها

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

تم توزيعها كالتالي:

جنيه مصري	(أ) الشهرة في تاريخ الاقتناء:
٧٩ ٤٢٣ ٩٣٤	شهرة في الشركة 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 الشركة المصرية لمنتجات الألبان
٩٧ ٠٨٢ ٨٩٠	

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

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

الإنخفاض في قيمة الشهرة

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

فيما يلي الأفتراضات المترتبة على التغيرات في الأفتراضات الأساسية:

أ- إفتراض نمو المبيعات

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

ب- معدل خصم ما قبل الضريبة

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

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

الحساسية تجاه التغيرات في الأفتراضات - شركة المصرية لمنتجات الالبان

فيما يلي الأفتراضات المترتبة على التغيرات في الأفتراضات الأساسية

أ) إفتراض نمو المبيعات

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

ب) معدل خصم ما قبل الضريبة

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

الحساسية تجاه التغيرات في الأفتراضات - شركة المروة للصناعات الغذائية

فيما يلي الأفتراضات المترتبة على التغيرات في الأفتراضات الأساسية

ج) إفتراض نمو المبيعات

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

د) معدل خصم ما قبل الضريبة

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

٣٩ - الاندماج

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

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

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	القيمة بالجنيه المصري
	من ٢٠٢٥/١/١
	حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
الإيرادات	١٣ ١٧٠ ٦١٥ ٧٣٥
تكاليف النشاط	(١٠ ٦٨٠ ٦٤٤ ١١٩)
مجمّل الربح	٢ ٤٨٩ ٩٧١ ٦١٦
الإيرادات الأخرى	٨٩ ٧٥٦ ٧٧٥
مصروفات بيع وتوزيع	(١٤٨ ٧٧٠ ٦٨٠)
رد الاضمحلال في ارصدة مدينة	(٣ ١٠١ ٧٩٧)
مصروفات إدارية وعمومية	(٤٨٦ ٦٢١ ٨٥٤)
توزيع مصروفات جهينه	(١٠٥ ٤٤٨ ٤٦١)
مصروفات تشغيلية أخرى	(٣٠ ٩٧٢ ٢٤٣)
الإيرادات والتكاليف التمويلية	(٥٥٠ ٥٤٧ ١٠١)
ضريبة الدخل	(٢٤٧ ٤٦٧ ٣٠٤)
الضريبة المؤجلة	(٣٦ ٤٩٦ ٠٤٢)
مصروف ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(٢٨٣ ٩٦٣ ٣٤٦)
صافي ربح الفترة	٩٧٠ ٣٠٢ ٩٠٩

٤٠- أرقام المقارنة

أرقام المقارنة المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة تمثل نتائج الأعمال خلال شهري يناير و فبراير ٢٠٢٥ لشركة جهينه للصناعات الغذائية فقط (فترة ما قبل الدمج) و الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (فترة ما بعد الدمج).