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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

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

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	–
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٦–٥٨

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة جهينة للصناعات الغذائية
"شركة مساهمة مصرية"

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي المستقلة في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦;
- قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦;
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦;
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦;
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦;
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة.

الإدارة هي المسئولة 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 مسئوليتنا 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 مسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا 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.

KPMG

حـــازم حســـن

الاستنتاج

فى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة –عن المركز المالي غير المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ 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 في شركة جهينة 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 في الحصول علي هذا الإعفاء وانتهي الراي إلى ترجيح أحقية الشركة في الحصول على حكم لصالحها ، وعليه لم يتم تكوين مخصص لأي إلتزام يتعلق بهذا الأمر و إعتبار أن هناك إلتزام محتمل على الشركة.

إبراهيم مصطفي الشيخ
سجل مراقبي الحسابات
بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١١)
حازم حسن KPMG

القاهرة في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢٢

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

جنيه مصري	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الاصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(١٦)	٣ ٠٣٢ ٧٢١ ٩٤٠	٢ ٩٧٤ ٢٤٠ ٣٣٢
مشروعات تحت التنفيذ	(١٧)	٢ ٨٦١ ١٤٠ ٧٠٥	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤
إستثمارات في شركات تابعة	(١٤)	١ ٠٩٤ ٩٦٩ ٥٤٤	١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤
أصول حق أنتفاع	(٣٠- ٢)	١١٩ ٤٢٣ ٤٦٧	١٢٠ ١٥٢ ١٩٤
استثمارات مالية اخري بالتكلفة المستهلكة	(١٥- ٢)	١٠٢ ٢٩٦ ٢٧٢	١٠٩ ٩٤٦ ٥٨٦
شهرة	(٣٨)	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠
الاصول غير المتداولة		٧ ٣٠٧ ٦٤٤ ٨١٨	٦ ٣٩٨ ٥٧٤ ٢١٠
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٩)	٦ ٩٥٦ ٠٦٣ ٨٧٣	٥ ٠٤٢ ٠٠٥ ٢٧٧
عملاء وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠)	٧٨٧ ٨٧٥ ٠٢٢	١ ٠١٠ ٩٠٥ ٣٦٧
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(٣٤- ١)	٢ ٢٤٢ ٦٨١ ٤٦٨	٢ ٠٨٧ ٠٣٣ ٧٥٥
استثمارات مالية أخري بالتكلفة المستهلكة	(١٥- ١)	٣٠٤ ٧١٧ ٢٩٦	٥٣٧ ٧٧١ ٢٧٦
نقدية وما في حكمها	(٢١)	٨٩٩ ٨٧٣ ١٨٦	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥
الأصول المتداولة		١١ ١٩١ ٢١٠ ٨٤٥	٩ ٣٨٣ ٥٣٦ ٣٩٠
إجمالي الأصول		١٨ ٤٩٨ ٨٥٥ ٦٦٣	١٥ ٧٨٢ ١١٠ ٦٠٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٢)	١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣
إحتياطي قانوني		٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	–
إحتياطي الدمج	(٢٣- ١)	٢ ٠٤٣ ٨٦٤ ٣٦٤	٢ ٣٣٨ ٠٥٣ ٤٥٢
احتياطيات اخري	(٢٣- ٢)	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥
أرباح مرحلة		٣ ٩٢٦ ٨٩٨ ٤٤٧	٣ ١٧٢ ٢٧٩ ٩٦٢
إجمالي حقوق الملكية		٧ ٧٦٥ ٧٧٩ ٤٢٩	٦ ٩٤٦ ٥٥٩ ٩١٢
الالتزامات غير المتداولة			
قروض	(٢٤- ١)	١ ٧٠٣ ٧٩٧ ٥٥٤	١ ٣١٩ ٦٤٦ ٩٣٦
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(٣٠- ١)	١١٣ ٨٠٩ ٢٦٢	٨٧ ٨١٨ ٦٧٣
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٨- ١)	٣٧٠ ٢٨٤ ٥٦٥	٣٨٠ ٩٦٣ ٤٤٤
إيرادات مؤجلة – منح حكومية	(٢٤- ٣)	–	٣٨٦ ٩٥٤
الالتزامات غير المتداولة		٢ ١٨٧ ٨٩١ ٣٨١	١ ٧٨٨ ٨١٦ ٠٠٧
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢٦)	٨٦ ٣٥٨ ٦٦٨	٩٠ ٦٣٣ ٨٠٨
قروض	(٢٤ - ١)	٥١ ٥٩٤ ٢٦٤	٥٩ ٦٢٤ ٢٦٥
تسهيلات ائتمانية	(٢٥)	٥ ٧١٧ ٣٧٤ ٥٩٤	٥ ١١١ ٥٦١ ٢٦٢
موردون و ارصدة دائنة اخري	(٢٧)	٢ ٣١٩ ٥٠٠ ٥٤٠	١ ٧١٠ ٥٩٨ ٢٢٥
مستحق إلى أطراف ذوى علاقة	(٣٤- ٢)	٦١ ٠٢٢ ٥٤٥	٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣
إلتزامات ضرائب الدخل	(٢٨- ٢)	٢٥٧ ١٠٤ ٩٥٧	–
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(٣٠- ١)	٥١ ٥٣٠ ٠٤٣	٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥
إيرادات مؤجلة– منح حكومية	(٢٤- ٣)	٦٩٩ ٢٤٢	١ ٨١٢ ٧٠٣
الالتزامات المتداولة		٨ ٥٤٥ ١٨٤ ٨٥٣	٧ ٠٤٦ ٧٣٤ ٦٨١
إجمالي الالتزامات		١٠ ٧٣٣ ٠٧٦ ٢٣٤	٨ ٨٣٥ ٥٥٠ ٦٨٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٨ ٤٩٨ ٨٥٥ ٦٦٣	١٥ ٧٨٢ ١١٠ ٦٠٠

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

نائب رئيس القطاع المالى
أ / إبراهيم بدر

رئيس القطاع المالى
أ/طارق علوان

رئيس مجلس الإدارة
أ/أحمد الوكيل

تقرير الفحص المحدود – مرفق

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

	إيضاح رقم	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي المبيعات	(١٣)	٢٤ ٣٨٦ ٦٧١ ٥٤٩	١٦ ١٦٨ ٠١٠ ٤٦٩	٨ ٥٧٢ ٧٠٦ ٣٠٢	٧ ١١١ ٣٨٢ ٨٢٩
تكلفة المبيعات	(٦)	(٢٠ ٦٦٥ ٧٤٢ ٩٩٩)	(١٣ ٥٦٧ ٨٩٨ ٥٤٤)	(٧ ٣٩٣ ٤٤٨ ٧٧٧)	(٦ ٠٤٩ ٨٨٨ ٦٨٦)
مجمل الربح		٣ ٧٢٠ ٩٢٨ ٥٥٠	٢ ٦٠٠ ١١١ ٩٢٥	١ ١٧٩ ٢٥٧ ٥٢٥	١ ٠٦١ ٤٩٤ ١٤٣
إيرادات تشغيليه أخرى	(٧)	٦٤ ٠٩١ ٠٧٢	٥٤ ٨٢٧ ٢٠٨	١٩ ٦٤٠ ٧٩٩	٢٤ ٥٠٦ ٢٨٦
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	(٤٠٢ ١٨٧ ١٣٠)	(٣٤٤ ٦٩٧ ٩٦١)	(١٦٣ ٣١٦ ٨٧٧)	(١٩٥ ٩٢٧ ٢٨١)
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	(٥٩٣ ١٥٢ ١٧٢)	(٣٥٠ ٦١٥ ٤٨٩)	(١٧٨ ٥١٨ ٨٥٨)	(١٥١ ٨٥٧ ٨٩٥)
صافي رد (خسائر) الإضمحلال فى اصول مالية	(٢٦- ٢)	٣ ٧٠٦ ١٥٧	٦ ٠٦٦ ٧٣٥	(٦١٣ ٢٣٥)	٩ ١٦٨ ٥٣٢
مصروفات أخرى	(١٠)	(٦٠ ٩٤٠ ٧٤٢)	(٤٤ ٤١١ ٤٢٢)	(٢١ ٤٢٠ ٩٧٠)	(٢١ ٦٤٢ ٣٣٩)
ارباح التشغيل		٢ ٧٣٢ ٤٤٥ ٧٣٥	١ ٩٢١ ٢٨٠ ٩٩٦	٨٣٥ ٠٢٨ ٣٨٤	٧٢٥ ٧٤١ ٤٤٦
صافى المصروفات التمويلية	(١١)	(٩٢٢ ٢٣٥ ٥٨٥)	(٦٩٥ ٥٠٨ ٩٤٥)	(٤٠٧ ٦٩٧ ٩٦٢)	(٢٩٨ ٧٠٦ ٠٩٩)
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		١ ٨١٠ ٢١٠ ١٥٠	١ ٢٢٥ ٧٧٢ ٠٥١	٤٢٧ ٣٣٠ ٤٢٢	٤٢٧ ٠٣٥ ٣٤٧
ضريبة الدخل	(٢٨- ٤)	(٤٠٢ ٠٤٤ ٢٤٢)	(٢٦٨ ٧٤٨ ٦٤٦)	(٩٩ ٩٠٤ ٤٩٣)	(٩٩ ٣٠٤ ٥١٦)
صافي ربح الفترة		١ ٤٠٨ ١٦٥ ٩٠٨	٩٥٧ ٠٢٣ ٤٠٥	٣٢٧ ٤٢٥ ٩٢٩	٣٢٧ ٧٣٠ ٨٣١
نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)	(٣٧)	٠,٩٦	٠,٦٥	٠,٢٢	٠,٢٢

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى ربح الفترة	١ ٤٠٨ ١٦٥ ٩٠٨	٩٥٧ ٠٢٣ ٤٠٥	٣٢٧ ٤٢٥ ٩٢٩	٣٢٧ ٧٣٠ ٨٣١
بنود الدخل الشامل الأخر	–	--	–	–
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	١ ٤٠٨ ١٦٥ ٩٠٨	٩٥٧ ٠٢٣ ٤٠٥	٣٢٧ ٤٢٥ ٩٢٩	٣٢٧ ٧٣٠ ٨٣١

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية (الشركة الدامجة)
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	الإحتياطي القانوني جنيه مصرى	إحتياطى عام علاوة إصدار الاسهم جنيه مصرى	إحتياطي الدمج جنيه مصرى	احتياطيات اخري جنيه مصرى	الأرباح المرحلة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	–	–	٨١٧ ٩٦٣ ٦٤٣	٢ ٥٦٠ ٩٩١ ٦٩٤
اجمالى تسويات ناتجة من عملية الاندماج	–	(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	١ ٦٢٢ ٢٣٥ ١٩٦	٣ ٦٥٣ ٤٨٧ ٠٩٥
الدخل الشامل عن الفترة	–	–	–	–	–	٩٥٧ ٠٢٣ ٤٠٥	٩٥٧ ٠٢٣ ٤٠٥
معاملات مع المساهمين							
توزيعات المساهمين	–	–	–	–	–	(٢٨٢ ٤٢١ ٥٢٣)	(٢٨٢ ٤٢١ ٥٢٣)
توزيعات عاملين ومكافأة مجلس الأدارة	–	–	–	–	–	(٢٧٧ ٥١٧ ٩٩٨)	(٢٧٧ ٥١٧ ٩٩٨)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	–	–	٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢ ٨٣٧ ٢٨٢ ٧٢٣	٦ ٦١١ ٥٦٢ ٦٧٣
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)	–
محول من احتياطي الدمج الي رأس المال	٢٩٤ ١٨٩ ٠٨٨	–	–	(٢٩٤ ١٨٩ ٠٨٨)	–	–	–
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	–	–	–	–	–	١ ٤٠٨ ١٦٥ ٩٠٨	١ ٤٠٨ ١٦٥ ٩٠٨
معاملات مع المساهمين							
توزيعات المساهمين	–	–	–	–	–	(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)	(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)
توزيعات عاملين ومكافأة مجلس الأدارة	–	–	–	–	–	(١١٨ ٢٤٣ ٨٥٠)	(١١٨ ٢٤٣ ٨٥٠)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١	٦٤ ٦٠١ ٠٣٢	–	٢ ٠٤٣ ٨٦٤ ٣٦٤	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٣ ٩٢٦ ٨٩٨ ٤٤٧	٧ ٧٦٥ ٧٧٩ ٤٢٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (٤٠) تعتبر جزءاً متمم 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 سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
جنيه مصري			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		١ ٨١٠ ٢١٠ ١٥٠	١ ٢٢٥ ٧٧٢ ٠٥١
يتم تسويته بما يلي:			
إهلاك أصول ثابتة	(١٦)	٢٥١ ٣٥٥ ٩٤٢	١٣٧ ٤٤٢ ١٥٥
استهلاك أصول حق انتفاع عقود إيجار	(٣٠-٢)	١٥ ٢٥٩ ٠٣٧	٥٣٠ ٥٧٨ ٤
فوائد عن إلتزامات عقود التأجير	(٣٠-١)	١٥ ١٠١ ٧١٣	٨٤٨ ٢٤٥ ٦
فروق عملة عن عقود تأجير		٣ ٧٩٩ ٨٥٥	-
فوائد دائنة	(١١)	(١٣١ ١٥٤ ٤٠٣)	(٥٨ ٦٦٨ ٢١٣)
أرباح بيع أصول ثابتة		(٣ ٥٦٨ ٧٠٣)	٦٠٦ ٧٤٥ ٣
الخسائر الائتمانية المتوقعة عن النقدية		١ ٠٣٧ ٩٩٤	-
مصروفات تمويلية		٩٧٢ ١٣٧ ٥٤٥	٧٢٣ ٢٤٠ ٠٠٩
رد الأنخفاض في اصول		-	(٣ ٦٠٢ ٣١٦)
فروق تقييم عمله		(١٧٧ ٧٥٦ ٥٦٨)	٥٩ ٩٥٨ ٩٩٧
فروق تقييم عمله من القروض		١٠٧ ٨٠٥ ٩٨٤	(٣٣ ٦٧٧ ٩٨١)
		٢ ٨٦٤ ٢٢٨ ٥٤٦	٢ ٠٨٣ ٠٣٤ ٦٦٨
التغير في:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٢٢١ ٩٩٢ ٣٥١	(١ ٧٩٠ ٨٢٢ ٠٥١)
مخزون		(١ ٩١٤ ٠٥٨ ٥٩٦)	(١ ٠١٩ ٧٣٣ ٤٦٢)
أطراف ذات علاقة		(١٢١ ٣٧٣ ٨٣١)	١٢٠٥ ١٢٠ ٣٠١
موردين وارصدة دائنة اخرى		٦٦٤ ٦٦٩ ٥٠٢	٥٦١ ٩٢١ ٧٤٠
مخصصات	(٢٦)	(٤ ٢٧٥ ١٤٠)	(٢ ٥٣٩ ٥٥٢)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١ ٧١١ ١٨٢ ٨٣٢	١ ٠٣٦ ٩٨١ ٦٤٤
فوائد دائنة محصلة	(١١)	٣١ ٥٥٨ ٤١٦	٧ ٦٨٤ ٧٤٦
توزيعات ارباح مدفوعة للعاملين ومكافات مجلس ادارة		(١٧٤ ٠١١ ٠٣٠)	(١٨٧ ٩٧٢ ٢٦٩)
ضرائب دخل مسددة	(٢٨-٢)	(١٥٥ ٦١٨ ١٦٤)	(٨٤٨ ٧٧٥ ١٨١)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١ ٤١٣ ١١٢ ٠٥٤	٧ ٩١٨ ٩٤٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٠-٩)	(١ ١٤٩ ٣٣٩ ١٧٢)	(١ ١٠٤ ٧٨٨ ٢٩٢)
المحصل من قروض		١٢٦٢ ٠٠٨ ٦١٢	١ ٠٧٥ ٢٧٩ ٨٢٧
مدفوع لشراء إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		٢٤٠ ٧٠٤ ٢٩٤	-
فوائد دائنة محصلة		٩٩ ٥٩٥ ٩٨٧	٥٠ ٩٨٣ ٤٦٧
المسدد تحت حساب استثمارات		(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٠٤٩ ٥٤٤)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٤ ١٠٢ ٢٨٤	٢ ٦٠٠ ٠٠٠
صافى التدفقات النقدية الناتجه من / (المستخدمة فى) الأنشطة الاستثمارية		٤٣٧ ٠٧٢ ٠٠٥	١٤ ٠٢٥ ٤٥٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي		-	(٣٧ ٩٠٢ ٨٣١)
صافى المحصل (المسدد) من تسهيلات ائتمانية وقروض	(٢٤)	(٣٨٩ ٣٨١ ٠٦٢)	٩٨٨ ٣٦٢ ٥٦٧
فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة		(٩٧٢ ١٣٧ ٥٤٥)	(٧٢٣ ٢٤٠ ٠٠٩)
المسدد من التزامات عقود تأجير تشغيلي		(١ ٦٦٧ ٠٠٧)	(٤ ٩١٥ ٨٣٣)
توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين		(٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١)	(٢٨٢ ٤٢١ ٥٢٥)
المتحصل من الشركات المندمجة نتيجة الاندماج		-	١٠٨١ ٨١٥ ٤٠٠
صافى التدفقات النقدية الناتجه من / (المستخدمة فى) الأنشطة التمويلية		(١ ٨٣٣ ٨٨٨ ١٥٥)	١ ٠٢١ ٦٩٧ ٧٦٩
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		١٦ ٢٩٥ ٩٠٤	١ ٠٤٣ ٦٤٢ ١٦٧
أثر التغير في سعر الصرف علي أرصدة النقدية وما في حكمها بعملة أجنبية		١٧٧ ٧٥٦ ٥٦٨	(٥٩ ٩٥٨ ٩٩٧)
النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة		٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥	١١ ٦٥٤ ٧٤١
النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة	(٢١)	٨٩٩ ٨٧٣ ١٨٧	٩٩٥ ٣٣٧ ٩١١

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 فى ظل قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الإقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.

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

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

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

يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ أحمد الوكيل.

- تعد الشركة شركة قابضة.

- اندماج مجموعة الشركات الصناعية التابعة للشركة بها.

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

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثه والشركة المصرية لمنتجات الألبان والشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود 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 فى 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 الجمعيه العامه الغير عاديه المنعقدة في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ علي تعديل الماده رقم ٣ من النظام الاساسي للشركة ليصبح غرض الشركه علي النحو التالي:-

١/ تصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع الألبان ومنتجاتها وجميع مشتقاتها والأجبان بكافة أنواعها ومشتقاتها.

٢/ إنتاج وتصنيع وتغليف وتعبئة كافة أنواع العصائر وعصير ولب ومركزات الفواكه المختلفة والخضراوات والمشروبات والمواد المثلجة والمربات والفواكه المحفوظة والمواد المثلجة بجميع مشتقاتها.

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

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

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

والفواكه للشركة وللغير.

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

٧/ تخزين كافة منتجات الشركة والمنتجات الغذائية الأخري للشركة وللغير مع مراعاه احكام و قوانين واللوائح و القرارات السارية و بشرط إستصدار التراخيص اللازمه لممارسة هذه الانشطه.

ويجوز للشركة أن تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات غيرها التي تزاول 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 الاوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمى للبورصة المصرية.

٣ - أسس الإعداد

٣-١ الالتزام بالمعايير والقوانين للشركة

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦.

٣-٢ أسس القياس

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

تم اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقا لمبدا الاستمرارية.

٣-٣ عملة التعامل والعرض

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

٣-٤ 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 و الافتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية و عوامل اخري متنوعة تري ادارة الشركة معقوليتها في ظل الظروف و الأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بصورة جوهرية إذا ما اختلفت الظروف والعوامل المحيطة.

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

إيضاح رقم (٢٠ , ٢٦) : الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخري.
إيضاح رقم (١٦) : الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة
إيضاح رقم (٢٨) : الاعتراف بالأصول و الالتزامات الضريبية الجارية و المؤجلة و قياسها
إيضاح رقم (٢٦) : المخصصات و الإلتزامات المحتملة

٣-٤-١ <u>التقديرات والحكم الشخصي</u>

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرضيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدى 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 مبدئيا 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 المحلى، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذى قد يؤدى إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية، في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السدادات التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

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

الانخفاض فى قيمة الأصول غير المتداولة

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

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

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 التغييرات فى التقديرات المحاسبية.

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

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة فى 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 فى ضوء إجراء تقديرات عن الارباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من انشطة الشركة.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الادارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة فى ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام فى القوائم المالية المستقلة ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدى 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 تُمَكِنُ الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

٤-أهم السياسات المحاسبية

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

٤-١ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات 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 الجنية المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح أو الخسائر.

٤-٢ استثمارات فى 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 وان 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 وتحميله 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.

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ 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 ايرادات 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 ايرادات / (مصروفات) 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 سابقًا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند ايرادات / (مصروفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات إضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقًا 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 لاحقًا بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة فى الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقا 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 ايرادات/(مصروفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الإضمحلال

١) اضمحلال الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- ادوات الدين الأخرى والأرصـــدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن الســـداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائما ما يتم قياس مخصـصـات خسائر العملاء التجاريون والأصـول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدي عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضـع الشـركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصـلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشـــمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشـــركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
تفترض الشـركة أن مخاطر الائتمان للأصـل المالي قد زادت بشـكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصـيله لفتره أكثر من ٩٠ يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشـــركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشـــركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛
- الأصـل المالي طبقا لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
- تعتبر الشـركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضـة عندما يكون تصـنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار."

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسـائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شـهرًا هي جزء من الخسـائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).
الحد الأقصـــى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسـائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصـــى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخســـائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصـول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسـة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضـت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصـل المالي "اضـمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢) اضمحلال الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستمرار في الاستخدام، وهي مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول او الوحدات المولدة للنقد الأخرى .

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف باضمحلال الخسائر في الربح والخسارة.

يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) اذا لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل.

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

تبويب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل فى أي تعاقد يعطي الحق للشركة فى صافي أصول منشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات.

يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة أو صافي قيمة الأصول المحولة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة.

الالتزامات المالية

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

إلتزامات مالية أخرى

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

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 اقل.

٤-٣-٣ **استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر**

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة فى السيطرة على الأصل المالي المُحول عندئذٍ تعترف بالحصة التي تحتفظ بها فى 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 الإعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كاقتراض بضمان ذلك الأصل.

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها، أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

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 (والتى تتضمن كافة الاتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلى كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة اقل.

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

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة الخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ نشأتها. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) عندما تكون الشركة طرفا 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 إلي 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 والتى تشكل جزء من ادارة اموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما فى حكمها عند اعداد 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 او اقل 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 مخصوما 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 اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسملة.
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 الإنتاجى المقدر بالسنوات
مبانى وإنشاءات ومرافق	١٣.٣-٥٠
آلات ومعدات	أكثر من عام -١٣ عام
سيارات ووسائل نقل وإنتقال	٥-٨
عدد وأدوات	٣-١٠
الفوارغ البلاستيكية و بالتات	٥ سنوات
مبردات	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكاتب	أكثر من عام -١٠ اعوام
حاسب آلي	٣.٣٣ - ٥

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.

٤-٦ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٧ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للاصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد او التى مازالت غير متاحة للاستخدام فأن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها فى 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 الاسترادادية 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 او الوحدة المولدة للنقد.
ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فأن 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 للاصول التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٤-٨ المحاسبة عن المنح الحكومية

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

٤-٩ أصول حقوق انتفاع

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

٤-١٠ عقود الايجار

الشركة كمستأجر

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

تشتمل التزامات الايجار، اذ ينطبق ذلك، على صافي القيمه الحاليه للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابته في جوهرها) ناقصا أي حوافز ايجار مستحقه القبض ودفعات الايجار المتغيره التي يتم تحديدها وفقا لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمه المتبقيه، وسعر ممارسه خيار الشراء اذا كان المستأجر متاكدا بصورة معقوله من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الايجار اذا كانت مدة الايجار تعكس ممارسه المستأجر لذلك الخيار.

عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار للأصول منخفضة القيمة

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

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

خيار تجديد او انهاء عقد الايجار

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

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

- <u>عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):</u>

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

- <u>في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع:</u>

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

<u>الشركة كمؤجر :</u>

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

يجب على الشركة عند بدء عقد الايجار تصنيف كل عقد من عقود إيجارتها 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.

٤-١١ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما اقل). ويتم احتساب التكلفة على اساس 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 طبقا لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة البيعية (أيهما اقل).

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

٤-١٢ 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 الإعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العُمر من الاعتراف الأولي للأصول المدينة.

٤-١٣ مزايا معاشات التقاعد

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

٤-١٤ 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 الألتزام بدرجة يعتمد عليها ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديله وفقا لأفضل تقدير.

٤-١٥ الإيراد

البضاعة المباعة

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

يتم الاعتراف بالايراد عند تواجد دليل مقنع، عادة فى شكل اتفاق بيع وبان 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 وانة لا يكون للشركة سيطرة فعالة او مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط بإعادة ملكية البضاعة وان قيمة الايراد يمكن قياسها بشكل موثوق فية. إذا كان منح الخصم محتمل حدوثة وان القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فيه فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الايراد 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.

<u>تحديد أسعار المعاملة</u>

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

دعم الصادرات

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

٤-١٦ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة والأرباح المحققة من بيع الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير فى القيمة العادلة فى 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 والتى لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء او إنشاء او إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

٤-١٧ 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 ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن الفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالتزام بالمركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق 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.

٤-١٨ الاحتياطي القانوني

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

٤-١٩ تكاليف إنهاء تعاقد العاملين

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

٤-٢٠ 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 الاعمال 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 تكنولوجيه وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

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

٤-٢١ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات التي تقوم بها الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى 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 يلى:-

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

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

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

ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.
القيمة الدفترية لادوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمها السوقية.
عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان.

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

المستوى الأول	لأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة
المستوى الثانى	مصادر بيانات اخرى 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 اخرى 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.

٥-١ 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 ٢٠٢٦/٠١/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٠٧/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٧/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفه مواد خام ومهمات تشغيل	١٨ ٩٠٥ ٧٣٨ ٥٠٠	١٤ ٤٠٥ ٩٨٠ ٧٧٩	٦ ٥٨٤ ٠٨٩ ٨٦٤	٥ ٣٤٩ ٤٦١ ٧١٧
مصروف الإهلاك أصول ثابتة	١٩٦ ٦٨٠ ٩٠٠	١٣٣ ١٢٧ ٠٣٦	٦٥ ٣٥٥ ٩٣٨	٥٩ ٠٢٨ ٧٧٧
مصروف أهلاك اصول حق أنتفاع	١٥ ٢٥٩ ٠٣٧	٤ ٥٧٨ ٥٣٠	٤ ٩٥٣ ٦٧٩	٢ ٠٠٦ ١١٩
اجور و مرتبات تشغيلية	٣٢٠ ٩٧٩ ٧٨١	١٦٤ ٤٤٢ ٧٨٤	٩٨ ٦٥٧ ٥٤٢	٦٩ ٩٠٧ ٨٦٠
مصروفات اصلاح وصيانة	٦٨٠ ٢٩٨ ٢٧٤	٤٤٦ ٤٦٠ ٨١٤	٢٦١ ٣٠٧ ٥٩٢	٢٠٤ ٨٦٤ ١٣٩
مصروفات كهرباء ومياه وغاز	٢٤٦ ٥٣٥ ٩٢٤	١٣٩ ٧٥٨ ٦٣٧	٨٥ ٢١٤ ٨٨١	٥٩ ٩٥٧ ٦٤٩
مصروف إيجار تشغيلي*	٢٩٠ ٧٦٠ ٧٩٩	٦٠ ٦٦٠ ٣٦٨	٩٦ ٤٢٤ ٢٨٠	٣٠ ٤٤٢ ١٢١
مصروفات صناعيه اخري	٩٠ ١٢١ ٦٣٦	٦١ ٣٢٢ ٩٦٤	٣٦ ٥٨٩ ٠٥٨	٢٨ ٢٠١ ٢٦٨
رد الأنخفاض في المخزون	–	(١٠ ١٥٩ ٤٩٧)	–	–
تكلفه الانتاج التام المتاح للبيع	٢٠ ٧٤٦ ٣٧٤ ٨٥١	١٥ ٤٠٦ ١٧٢ ٤١٥	٧ ٢٣٢ ٥٩٢ ٨٣٤	٥ ٨٠٣ ٨٦٩ ٦٥٠
(يخصم)				
التغير في الانتاج التام وتحت التشغيل	(٨٠ ٦٣١ ٨٥٢)	(١ ٨٣٨ ٢٧٣ ٨٧١)	١٦٠ ٨٥٥ ٩٤٣	٢٤٦ ٠١٩ ٠٣٦
	٢٠ ٦٦٥ ٧٤٢ ٩٩٩	١٣ ٥٦٧ ٨٩٨ ٥٤٤	٧ ٣٩٣ ٤٤٨ ٧٧٧	٦ ٠٤٩ ٨٨٨ ٦٨٦

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

٧- إيرادات تشغيليه أخرى

	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٠١/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٠٧/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٧/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري		
ايرادات دعم الصادرات	٣٣ ٢١٥ ٩٥٥	٣٢ ١٤١ ٤٣٣	١٠ ٠٦٨ ٩٣٠	١٢ ٣٩٦ ٨٣٠
ايراد تأجير أصول لشركات تابعة	٢ ١٩٥ ٠٠٠	١ ٩٨٠ ٠٠٠	٦٦٠ ٠٠٠	٦٦٠ ٠٠٠
إيرادات بيع خردة ومخلفات	٢٣ ٦١١ ٠٠٠	١٨ ٤٤٦ ٣٠٢	٨ ٥٢٨ ٧٩٥	١٠ ٥٨٨ ٧١٦
صافي أرباح بيع أصول ثابتة	٣ ٥٦٨ ٧٠٢	–	–	–
ايرادات منح حكومية	١ ٥٠٠ ٤١٥	٢ ٢٥٩ ٤٧٣	٣٨٣ ٠٧٤	٨٦٠ ٧٤٠
	٦٤ ٠٩١ ٠٧٢	٥٤ ٨٢٧ ٢٠٨	١٩ ٦٤٠ ٧٩٩	٢٤ ٥٠٦ ٢٨٦

٨- مصروفات بيع وتوزيع

	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
دعاية وإعلان	١٧٩ ١٦٢ ٦٢٢	٢٥٥ ٢٨٤ ٠٢٥	٧٣ ٠١١ ٦٩٥	١٢٩ ٩١٤ ١٢٥
أجور ومرتبات	٦٧ ٨٢٢ ٨٢٥	٣٨ ١٩٤ ٣٤٢	٢٠ ٣١١ ٢٩٤	٣٤ ٤٧١ ٤١٠
مصروف الإهلاك	١ ٢٦٦ ٨٤٠	٢ ٤٤٢ ٨٤٧	٤٦٩ ٥٠٤	–
مصروفات شحن وتصدير	١٣٩ ٨٦٩ ٤٢٥	٤٦ ٠٥٣ ٠٠٧	٦٦ ١٦٥ ١١٤	٢٨ ٩٤٢ ٦٤١
أخري	١٤ ٠٦٥ ٤١٨	٨ ٢٩٦ ٠٢٤	٣ ٣٥٩ ٢٧٠	٢ ٥٩٩ ١٠٥
المصروفات المحملة على شركة تابعة *	–	(٥ ٥٧٢ ٢٨٤)	–	–
	٤٠٢ ١٨٧ ١٣٠	٣٤٤ ٦٩٧ ٩٦١	١٦٣ ٣١٦ ٨٧٧	١٩٥ ٩٢٧ ٢٨١

* 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 (ايضاح ٣٦) .

٩- مصروفات إدارية و عمومية

	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
أجور ومرتبات	٣٢١ ٩٠٠ ٢٤٧	١٨١ ٥٣٤ ١٨٢	٩٣ ٥٣٦ ٩٩٣	٧٤ ١٥٥ ٨٤٦
مصروف الإهلاك	٥٣ ٤٠٨ ٢٠٢	١٩ ٨٧٢ ٢٥٣	٢٠ ٨٥٩ ٢٩٥	٨ ٤٨٨ ٣٢٢
إيجارات إدارية*	٣٧ ٤٣٠ ٩٢٦	٢٢ ٠٤٩ ٧٨١	١٤ ٣١٧ ١٥٩	١٤ ٧٣٢ ٣١٥
رسوم أشتراكات برامج حاسب الي	٦٣ ١٧٧ ٤٢٦	٤٢ ٥١٧ ٥٣٢	٢٥ ١٠٩ ٩٤١	١٨ ٨١٠ ٦٨٩
مصروفات اصلاح وصيانة	١٢ ٢٠٧ ٢٧٢	٨ ٣٣١ ٨٧٦	٥ ٥٧٥ ٤٧٢	٤ ٢٦٨ ٠٧٥
مصاريف إنهاء خدمة	١٦ ٢٦٩ ٥٨٣	٩ ٨٥٩ ٥٨٥	١ ٠٢٦ ٥٠٥	٣ ٨٩٩ ٩٥٢
بدلات أعضاء مجلس الإدارة إيضاح (٣٥)	١ ٣١٥ ٠٠٠	١ ٤٢٠ ٠٠٠	٢٨٥ ٠٠٠	٢٩٥ ٠٠٠
تبرعات	٧ ٣٧٢ ١٥٤	٩ ٧٣٠ ٥٧٤	–	٣ ٤٤٦ ٨٦٣
مصروفات انتقالات	٣ ٠٢٨ ١٥٢	٥ ٦٣٥ ١٤٠	١ ٢٨١ ٣٩٤	٣ ٢٩٧ ٨٧٩
أتعاب مراقب الحسابات	٦ ٠١٠ ٤٠٠	٩ ٥٠٠ ٠٤٠	١ ٨٧١ ٤٦٦	٥ ٩٢٢ ٨٤٠
مصروفات بحث و تطوير	١٣ ٢٣١ ٧٥٨	١٢ ٠٧٧ ٦٥٨	٥ ٢١٧ ١٠٩	٣ ٩٦٦ ٩٩٣
مصروفات استشارية و اشتراكات	٤ ٧٧٣ ٦٥٦	٤ ٠٨٢ ٨٩٣	(٢ ٦٦٩ ٨٣٧)	٢ ٠٨٠ ٦٧٠
مصروفات إدارية أخرى	٥٣ ٠٢٧ ٣٩٦	٣١ ١٣٨ ٠٧٦	١٢ ١٠٨ ٣٦١	٨ ٤٩٢ ٤٥١
المصروفات المحمله علي شركة تابعه	–	(٧ ١٣٤ ١٠١)	–	–
	٥٩٣ ١٥٢ ١٧٢	٣٥٠ ٦١٥ ٤٨٩	١٧٨ ٥١٨ ٨٥٨	١٥١ ٨٥٧ ٨٩٥

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

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

١٠- مصروفات اخري

	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٦/٧/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
مساهمة تكافلية	٦٠ ٩٤٠ ٧٤٢	٤٠ ٦٦٥ ٨١٦	٢١ ٤٢٠ ٩٧٠	١٧ ٨٩٦ ٧٣٣
خسائر بيع اصول ثابتة	-	٣ ٧٤٥ ٦٠٦	-	٣ ٧٤٥ ٦٠٦
	٦٠ ٩٤٠ ٧٤٢	٤٤ ٤١١ ٤٢٢	٢١ ٤٢٠ ٩٧٠	٢١ ٦٤٢ ٣٣٩

١١- صافي المصروفات التمويلية

	الفترة من ٢٠٢٦/١/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتي٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٦/٧/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
الفوائد والمصروفات التمويلية	٩٨٧ ٢٣٩ ٢٥٨	٧٢٩ ٤٨٥ ٨٥٧	٣٢٧ ٧٦٨ ١٩٨	٣٢٩ ٢٠١ ٤٩٧
الفوائد الدائنة	(١٣١ ١٥٤ ٤٠٢)	(٥٨ ٦٦٨ ٢١٣)	(٣٣ ٤٢٥ ٠٣٤)	(٢٧ ٤١٠ ٣٩٥)
صافى خسائر (أرباح) فروق ترجمة ارصدة بعملات اجنبية	٦٦ ١٥٠ ٧٢٩	٢٦ ٢٨١ ٠١٦	١١٣ ٣٥٤ ٧٩٨	(٣ ٠٨٥ ٠٠٣)
المصروفات المحملة علي شركة تابعة*	-	(١ ٥٨٩ ٧١٥)	-	-
	٩٢٢ ٢٣٥ ٥٨٥	٦٩٥ ٥٠٨ ٩٤٥	٤٠٧ ٦٩٧ ٩٦٢	٢٩٨ ٧٠٦ ٠٩٩

* تم إعادة تحميل مبلغ ١ ٥٨٩ ٧١٥ جنيه مصري من المصروفات التمويلية وتوزيعه على شركة طيبه للتجاره والتوزيع خلال شهري يناير و فبراير٢٠٢٥ (إيضاح ٣٦).

١٢-التقارير القطاعية

التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات المنتجات وقد تم إعداد التقرير لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التنظيمي والإداري للشركة.

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

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

	قطاعات الأنشطة			قطاعات الأنشطة		
	قطاع الألبان و المبردات	قطاع العصائر والمركزات	الأجمالى	قطاع الألبان و المبردات	قطاع العصائر والمركزات	الأجمالى
	فترة التسعة أشهر المنتهية في			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي المبيعات	١٧ ٩٣٠ ٦٥٤ ٦٦٨	٦ ٤٥٦ ٠١٦ ٨٨١	٢٤ ٣٨٦ ٦٧١ ٥٤٩	٥ ٩٤٠ ٧٣٣ ٧٩٨	٢ ٦٣١ ٩٧٢ ٥٠٤	٨ ٥٧٢ ٧٠٦ ٣٠٢
تكلفة مبيعات و مصروفات بيع وتوزيع وإدارية وأخرى بالصافي	(١٥ ٤٤٣ ٠٩٤ ٦٨١)	(٦ ٢٧٨ ٩٢٨ ٣٦٢)	(٢١ ٧٢٢ ٠٢٣ ٠٤٣)	(٥ ٣٠٧ ٩٥٢ ٣٤٣)	(٢ ٤٤٨ ٧٥٣ ١٣٩)	(٧ ٧٥٦ ٧٠٥ ٤٨٢)
ايرادات تشغيلية اخرى و رد خسائر اضمحلال	١٧ ٠٦٥ ٠٣٠	٥٠ ٧٣٢ ١٩٩	٦٧ ٧٩٧ ٢٢٩	٤ ٢٩٤ ١١٥	١٤ ٧٣٣ ٤٤٩	١٩ ٠٢٧ ٥٦٤
صافي المصروفات التمويلية	(٦٤١ ٥٨٠ ١٠٩)	(٢٨٠ ٦٥٥ ٤٧٦)	(٩٢٢ ٢٣٥ ٥٨٥)	(٢٦٧ ٦٥٩ ٠٧٣)	(١٤٠ ٠٣٨ ٨٨٩)	(٤٠٧ ٦٩٧ ٩٦٢)
صافي الارباح قبل الضرائب	١ ٨٦٣ ٠٤٤ ٩٠٨	(٥٢ ٨٣٤ ٧٥٨)	١ ٨١٠ ٢١٠ ١٥٠	٣٦٩ ٤١٦ ٤٩٧	٥٧ ٩١٣ ٩٢٥	٤٢٧ ٣٣٠ ٤٢٢
ضرائب	٤١٣ ٧٧٨ ٧٤٢	(١١ ٧٣٤ ٥٠٠)	٤٠٢ ٠٤٤ ٢٤٢	١٤١ ٦٧٣ ٢٧١	(٤١ ٧٦٨ ٧٧٨)	٩٩ ٩٠٤ ٤٩٣
صافى ربح الفترة	١ ٤٤٩ ٢٦٦ ١٦٧	(٤١ ١٠٠ ٢٥٨)	١ ٤٠٨ ١٦٥ ٩٠٨	٢٢٧ ٧٤٣ ٢٢٥	٩٩ ٦٨٢ ٧٠٣	٣٢٧ ٤٢٥ ٩٢٩
معلومات اخرى						
الإهلاك	١٩٣ ٠٩٠ ١٢٣	٥٨ ٢٦٥ ٨١٩	٢٥١ ٣٥٥ ٩٤٢	٦٧ ٢٥٧ ٠٠٩	١٩ ٤٢٧ ٧٢٨	٨٦ ٦٨٤ ٧٣٧
إجمالي الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩ ٥٢٦ ٩١٠ ٦٦٦	٨ ٩٧١ ٩٤٤ ٩٩٧	١٨ ٤٩٨ ٨٥٥ ٦٦٣	٩ ٥٢٦ ٩١٠ ٦٦٦	٨ ٩٧١ ٩٤٤ ٩٩٧	١٨ ٤٩٨ ٨٥٥ ٦٦٣
إجمالي الإلتزامات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧ ٢٧٧ ٠٢٥ ٦٨٧	٣ ٤٥٦ ٠٥٠ ٥٤٧	١٠ ٧٣٣ ٠٧٦ ٢٣٤	٧ ٢٧٧ ٠٢٥ ٦٨٧	٣ ٤٥٦ ٠٥٠ ٥٤٧	١٠ ٧٣٣ ٠٧٦ ٢٣٤

١٢-التقارير القطاعية

التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	قطاعات الأنشطة			قطاعات الأنشطة		
	قطاع الألبان	قطاع العصائر والمركزات	الأجمالى	قطاع الألبان و المبردات	قطاع العصائر والمركزات	الأجمالى
	فترة التسعة أشهر المنتهية في			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
	٢٠٢٥/٢/٢٧ حتي ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٢/٢٧ حتي ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٢/٢٧ حتي ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٧/٠١ حتي ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٧/٠١ حتي ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٧/٠١ حتي ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي المبيعات	١١ ٤٧٦ ٦٢٩ ٨٢٩	٤ ٦٩١ ٣٨٠ ٦٤٠	١٦ ١٦٨ ٠١٠ ٤٦٩	٥ ٠٢٦ ٠٧٨ ٩٩٦	٢ ٠٨٥ ٣٠٣ ٨٣٣	٧ ١١١ ٣٨٢ ٨٢٩
تكلفة مبيعات ، مصروفات بيع وتوزيع وإدارية وأخرى بالصافى	(١٠ ٢٧٨ ٨٠١ ١٠٧)	(٤ ٠٢٨ ٨٢٢ ٣٠٩)	(١٤ ٣٠٧ ٦٢٣ ٤١٦)	(٤ ٥٢٦ ٤٦٠ ٣٥٥)	(١ ٨٩٢ ٨٥٥ ٨٤٦)	(٦ ٤١٩ ٣١٦ ٢٠١)
ايرادات تشغيلية اخرى ورد خسائر اضمحلال	٢٠ ٤٢٣ ١٤٧	٤٠ ٤٧٠ ٧٩٦	٦٠ ٨٩٣ ٩٤٣	١١ ٤٨٧ ٦٢٥	٢٢ ١٨٧ ١٩٣	٣٣ ٦٧٤ ٨١٨
مصروفات تمويلية	(٥٨٦ ٤١٦ ٢٧٦)	(١٠٩ ٠٩٢ ٦٦٩)	(٦٩٥ ٥٠٨ ٩٤٥)	(٢٢٥ ٠٩٠ ٢٢٤)	(٧٣ ٦١٥ ٨٧٥)	(٢٩٨ ٧٠٦ ٠٩٩)
صافي الارباح قبل الضرائب	٦٣١ ٨٣٥ ٥٩٣	٥٩٣ ٩٣٦ ٤٥٨	١ ٢٢٥ ٧٧٢ ٠٥١	٢٨٦ ٠١٦ ٠٤٢	١٤١ ٠١٩ ٣٠٥	٤٢٧ ٠٣٥ ٣٤٧
ضرائب	(١٤٠ ٤٥٨ ٣٧١)	(١٢٨ ٢٩٠ ٢٧٥)	(٢٦٨ ٧٤٨ ٦٤٦)	(٦٧ ٠٧٧ ٩٦٩)	(٣٢ ٢٢٦ ٥٤٧)	(٩٩ ٣٠٤ ٥١٦)
	٤٩١ ٣٧٧ ٢٢٢	٤٦٥ ٦٤٦ ١٨٣	٩٥٧ ٠٢٣ ٤٠٥	٢١٨ ٩٣٨ ٠٧٣	١٠٨ ٧٩٢ ٧٥٨	٣٢٧ ٧٣٠ ٨٣١
معلومات اخرى						
الإهلاك	١٠٢ ٥٩٥ ٨٧٦	٥٢ ٨٤٦ ٢٦١	١٥٥ ٤٤٢ ١٣٧	٣٥ ٠٩٣ ٢٩٤	٣٢ ٤٢٣ ٨٠٦	٦٧ ٥١٧ ١٠٠
إجمالي الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٨ ٠١٦ ٤٠٠ ٦٣١	٧ ٥٤٩ ٤٢٥ ٨٣٧	١٥ ٥٦٥ ٨٢٦ ٤٦٨	٨ ٠١٦ ٤٠٠ ٦٣١	٧ ٥٤٩ ٤٢٥ ٨٣٧	١٥ ٥٦٥ ٨٢٦ ٤٦٨
إجمالي الإلتزامات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٦ ٠٧٠ ٩٩٠ ٨٥٣	٢ ٨٨٣ ٢٧٢ ٩٤٢	٨ ٩٥٤ ٢٦٣ ٧٩٥	٦ ٠٧٠ ٩٩٠ ٨٥٣	٢ ٨٨٣ ٢٧٢ ٩٤٢	٨ ٩٥٤ ٢٦٣ ٧٩٥

١٣-ايرادات النشاط

إيرادات التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات طبقاً لقطاعات المنتجات :

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قطاع الألبان	١١ ٠٦٣ ٧٤٨ ٢٠٨	٧ ٤٥١ ٤١٧ ٢٦٩	٣ ٨٣٥ ٤١٤ ٧٢٣	٣ ٤٣٨ ٨٣٥ ٥٤٧
قطاع المبردات	٦ ٨٦٦ ٩٠٦ ٤٦٠	٤ ٠٢٥ ٣١٩ ٨٠٣	٢ ١٠٥ ٣١٩ ٠٧٥	١ ٥٨٧ ٢٤٣ ٤٤٩
قطاع العصائر	٥ ٣٧٩ ٨٩٥ ٥١١	٣ ٦٤٦ ٧٤٥ ٦٦٧	٢ ٢٣٠ ٥٥٩ ٢٣٥	١ ٧٧٧ ٧٤٠ ٧١٥
قطاع المركزات	١ ٠٧٦ ١٢١ ٣٧٠	١ ٠٤٤ ٥٢٧ ٧٣٠	٤٠١ ٤١٣ ٢٦٩	٣٠٧ ٥٦٣ ١١٨
الأجمالى	٢٤ ٣٨٦ ٦٧١ ٥٤٩	١٦ ١٦٨ ٠١٠ ٤٦٩	٨ ٥٧٢ ٧٠٦ ٣٠٢	٧ ١١١ ٣٨٢ ٨٢٩

أصول و إلتزامات العقود مع العملاء

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اصول عقود	–	–	–	–
إلتزامات عقود (عملاء دفعات مقدمة)	٣٧ ٤٩٦ ٩٤١	٢٧ ٥٨٢ ٩٧٧	٣٧ ٤٩٦ ٩٤١	٢٧ ٥٨٢ ٩٧٧

١٤- الإستثمارات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المشتراة	نسبة المساهمة	القيمة الإسمية للسهم	القيمة الإسمية للأسهم المستثمر فيها في	النسبة المسددة من الاستثمار	إجمالي تكلفة الاستثمار	الإضمحلال الدائم في قيمة الإستثمارات	قيمة صافي الإستثمار في	
					٢٠٢٦/٠٩/٣٠		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
			%	جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٤- ١) إستثمارات في شركات تابعة										
طيبة للتجارة والتوزيع	شركة مساهمة مصرية	١ ٩٩٨ ٠٠٠	٩٩,٩٠	١٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	-	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠
الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية	شركة مساهمة مصرية	٨٥٤٩٧٠٠	٩٩,٩٩٥	١٠٠	٨٥٤ ٩٧٠ ٠٠٠	١٠٠	٨٥٤ ٩٧٠ ٠٠٠	-	٨٥٤ ٩٧٠ ٠٠٠	٨٥٤ ٩٧٠ ٠٠٠
جبل موسي (أرجو للصناعات الغذائية سابقا)*	شركة مساهمة مصرية	١٠١٥ ٠٠٠	٩٩,٧٥	١٠,١٢٥	٢٠ ١٩٩ ٥٤٤	١٠٠	٢٠ ١٩٩ ٥٤٤	-	٢٠ ١٩٩ ٥٤٤	٢٠ ١٩٩ ٥٤٤
					١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤		١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤	-	١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤	١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤
(١٤- ٢) مسدد تحت حساب استثمارات										
طيبة للتجارة والتوزيع	شركة مساهمة مصرية	٢٠٠ ٠٠٠	١٠٠	١٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
					٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
(١٤- ٣) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر										
- المصرية للتجارة والتسويق	شركة مساهمة مصرية	١٠٠٠	٠,٥٤	١٠٠	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠	١٠٠ ٠٠٠	(١٠٠ ٠٠٠)	-	-
					١٠٠ ٠٠٠		١٠٠ ٠٠٠	(١٠٠ ٠٠٠)	-	-
					١ ٠٧٥ ٠٦٩ ٥٤٤		١ ٠٧٥ ٠٦٩ ٥٤٤	(١٠٠ ٠٠٠)	١ ٠٩٤ ٩٦٩ ٥٤٤	١ ٠٧٤ ٩٦٩ ٥٤٤

- بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ قرر مجلس ادارة شركة جهينة للصناعات الغذائية بناءا على طلب شركة ارلا بإلغاء عقود الشراكة المبرمة بين شركة ارجو و الشركات الأخرى وكذلك وافق على تصفية شركة ارجو و لكن لم يتم الدعوة لانعقاد الجمعية العامة الغير عادية للمصادقة على هذا القرار حيث ان مجلس إدارة شركة جهينة للصناعات الغذائية بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٤ وافق على العقد المبرم مع المساهم الاجنبى و الذى بموجبه يتم بيع المساهم الاجنبى لاسهمه الى شركة جهينه للصناعات الغذائية. وقد تم اتمام عملية الشراء خلال شهر يوليو ٢٠٢٥ .

١٥- الإستثمارات بالتكلفة المستهلكة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اذون خزانه استحقاق ١٨٣ يوما	١٩٦ ٩٨١ ٥٩	–
اذون خزانه استحقاق ١٨١ يوما	–	٣٥٠ ٠٣٤ ٨٧
اذون خزانه استحقاق ٢٧١ يوما	–	٧٠٩ ٥٧٨ ٢٢٩
اذون خزانه استحقاق ٣٥٢ يوما	٤٩٥ ٠٠٢ ٢٠	٤٩٥ ٠٠٢ ٢٠
اذون خزانه استحقاق ٣٥٥ يوما	١٠٠ ٤٨٥ ٨٨	١٠٠ ٤٨٥ ٨٨
اذون خزانه استحقاق ٣٦٠ يوما	٩٧٠ ٩٩٧ ٩٩	٩٧٠ ٩٩٧ ٩٩
	٧٦١ ٤٦٦ ٢٦٨	٦٢٤ ٠٩٨ ٥٢٥
العوائد المستحقة من استثمارات بالتكلفة المستهلكة	٥٣٥ ٢٥٠ ٣٦	٦٥٢ ٦٧٢ ١٢
	٢٩٦ ٧١٧ ٣٠٤	٢٧٦ ٧٧١ ٥٣٧

* اذون خزانة بقيمة اسمية ٠٠٠ ١٢٥ ٣٢٧ جنيه مصري بمعدل فائدة ٢٣%.

١٥-٢ إستثمارات مالية اخرى بالتكلفة المستهلكة – طويلة الاجل (سندات خزانة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
استثمارات بالتكلفة المستهلكة**	٥٧٠ ٧٢٠ ١٠١	٥٧٠ ٧٢٠ ١٠١
تكلفة المعاملة	–	٠٦٦ ١٠٤ ٦
	٥٧٠ ٧٢٠ ١٠١	٦٣٦ ٨٢٤ ١٠٧
العوائد المستحقة من استثمارات بالتكلفة المستهلكة	٥٧٥ ٧٠٢	٩٥٠ ١٢١ ٢
	٢٧٢ ٢٩٦ ١٠٢	٥٨٦ ٩٤٦ ١٠٩

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

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

- البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبه 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 لسنه ٢٠٢٣ تستثني ادوات الدين الصادره عن الحكومه المصريه وكذا الحسابات الجاريه في البنوك المصرية بالعمله المحلية من الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانيه المتوقعه.

١٦- الأصول الثابتة:

البيـــان	أراضى	مبانى وانشاءات ومرافق	آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	فوارغ بلاستيكية وبالتات	أثاث ومعدات مكاتب	مبردات	حاسب آلي	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	١١ ٦٨٠ ٣٨٨	١٠٤ ٠٥٩ ١٥٥	١ ١٦٠ ٤٠٩	٥٧ ١٧٠ ٨٣٤	٤ ٥٠٠ ٣٨٢	-	٦ ٥١٢ ٧٢٣	-	١١٢ ٩٢٦ ١٤٥	٣٤٨ ٧٠٩ ٩٨٥
تسويات ناتجة من عملية الاندماج (إيضاح ٣٩)	١٥١ ٩٠٠ ٢٧٠	٨٦١ ٣٣٢ ٣٦٥	٣٠٦٦ ٦١٩ ٣٨٢	٨ ١٠١ ٥٢٣	١٣٢ ٩٠٤ ٤٩٨	٢٢ ٧٦١ ٦٦٢	١٦ ١٢٤ ٠٥٢	-	٢٠ ٤١٤ ٦٩٧	٤٢٨٠ ١٥٨ ٤٤٩
تسويات ناتجة عن اعادة تقييم الاصول الثابتة في تاريخ الإقتناء* ٢ ٣٨٢ ٠٨٢	٧ ٦٣١ ١٠٠	٣٠ ٢٤١ ٧٣٢	١١ ٠٨٤	٩ ٧٢٠ ٩٠٠	٩ ٠٧٠ ٩٢	-	-	-	-	٤١ ١٧٣ ٠٩٠
إضافات خلال الفترة	-	٥ ٢٣٤ ٩٢٨	٥٦٣ ٦٨٠ ٢٨٧	-	٧ ١٩٦ ٩٠٨	-	٣ ٢١٦ ٧٠٩	-	١٠ ٩٣٤ ٦٦٠	٣٦ ٤٠٤ ١٠٥
اضافات من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٢ ٥٨٠ ٢٠٦	٥٦٣ ٦٨٠ ٢٨٧	-	٩ ٣٥٧ ١٢٠	-	-	-	٢ ٦٣٥ ٨٢١	٥٩٨ ٢٥٣ ٤٣٤
إستبعادات خلال الفترة	-	(٧٢٨ ٧٩٤)	(١١ ٧٤١ ٤٩٨)	(٤ ٥٤٥ ٨٦٠)	(٢ ٤٢٨ ٤٧٤)	-	(٨٣ ٨٦٨)	-	(٣١ ٥٩١ ٣١٩)	(٤١ ١١٩ ٨١٣)
التكلفة في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	١٦٥ ٩٦٢ ٧٤٠	١ ٠٤٥ ٨٧٣ ٩٨١	٣ ٦٥٥ ٢٩٥ ٢٤٠	٧٠ ٤٥٨ ٤٨١	١٥٢ ٤٣٧ ٥٢٦	٢٢ ٧٦١ ٦٦٢	٢٥ ٧٦٩ ٦١٦	-	١٢٥ ٠٢٠ ٠٠٤	٥ ٢٦٣ ٥٧٩ ٢٥٠
التكلفة في ٢٠٢٥/١٠/١	١٦٥ ٩٦٢ ٧٤٠	١ ١٠٨ ٧٢٧ ١٧٥	٣ ٧٠٩ ٨٨٥ ١٠٧	٩٠ ٢٦٦ ٢٠٤	١٦٥ ٨٣٩ ٥٣٢	٢٢ ٧٦١ ٦٦٢	٢٦ ٥٦٨ ٤٦٨	٧٦٥ ٠٠٠	١٧٩ ٨٨٨ ٩٣٠	٥ ٤٧٠ ٦٦٤ ٥١٨
إضافات خلال الفترة	-	٤٣ ٥٥٧	٨ ٩٤١ ٣١٧	٣ ٨٣٠ ٠٠٠	٨ ١١٣ ٨٧٨	-	٣ ٠٨١ ٧٢٧	٢ ١٢٥ ٠٧٦	٧٥ ٩١٨ ٢٣٤	١٠٢ ٠٥٣ ٧٨٩
اضافات من مشروعات تحت التنفيذ	-	٧٢ ٩٣٧ ٥٠٥	١١٦ ١١٦ ٩٢٣	-	٢٧٤ ٠١٠	-	-	-	١٨ ٩٨٨ ٩٠٤	٢٠٨ ٣١٧ ٣٤٢
إستبعادات خلال الفترة	-	(٣٥ ٣٩٢)	(١٢ ٨٠٤ ٢٧١)	-	(٤٤٢ ٩٣٥)	-	(٢٦ ٥٦٤)	-	-	(١٣ ٣٠٩ ١٦٣)
التكلفة في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	١٦٥ ٩٦٢ ٧٤٠	١ ١٨١ ٦٧٢ ٨٤٤	٣ ٨٢٢ ١٣٩ ٠٧٦	٩٤ ٠٩٦ ٢٠٤	١٧٣ ٧٨٤ ٤٨٥	٢٢ ٧٦١ ٦٦٢	٢٩ ٦٢٣ ٦٣١	٢ ٨٩٠ ٠٧٦	٢٧٤ ٧٩٥ ٧١٨	٥ ٧٦٧ ٧٢٦ ٤٨٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١	-	٣٠ ٥٨٤ ٦٠٥	١ ١٦٠ ٤٠٩	٥ ٣٢٦ ٦٠١	٤ ٤٧٧ ٩٦٩	-	٤ ٨٢٢ ٨٨١	-	٩٩ ٩٠٩ ٣٤٥	١٤٦ ٢٨١ ٨١٠
تسويات ناتجة من عملية الاندماج (إيضاح٣٩)	-	٢٠٧ ٠٤١ ٩٩٩	١٧٨٨ ٦٧٨ ٧٠٣	٦ ٨٠٠ ٨٢٨	٧٧ ٨٩٥ ٤٥١	٦٦٨ ٦٠٠ ١٨	١٣ ٢٤٠ ٩٥٤	-	١٦ ٩٨٢ ٠٩٥	٢ ١٢٩ ٢٤٠ ٦٩٨
*تسويات ناتجة عن اعادة تقييم الاصول الثابتة في تاريخ الإقتناء	-	٧ ٦٣١ ١٠٠	٣٠ ٢٤١ ٧٣٢	١١ ٠٨٤	٩٠٧ ٠٩٢	-	-	-	-	٣٨ ٧٩١ ٠٠٨
إهلاك الفترة	-	١٣ ٠٠٨ ٩٥٤	١١٦ ١٢٦ ١٢٦	٩ ٢٨٢ ٠٧٥	٨ ٣٥١ ٩٤٧	١ ٠٦٤ ٣٩٥	٦٧٥ ٣٧٢	-	٦ ٩٣٣ ٢٦٨	١٥٥ ٤٤٢ ١٣٧
مجمع اهلاك الإستبعادات	-	(٩٢ ٩٤٢)	(٩ ٧١٥ ٩٤٥)	(١ ٢٠٩ ١٩٣)	(٢ ٤٠٧ ٧٢٤)	-	(٨٣ ٨١٨)	-	(٢١ ٥٨٣ ٨٣٥)	(٣٥ ٠٩٣ ٥٠٧)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	-	٢٥٨ ١٧٣ ٧١٦	١ ٩٢٦ ٤٩١ ٠٢٥	٢٠ ٢١١ ٣٩٥	٨٩ ٢٢٤ ٧٣٥	١٩ ٦٦٥ ٠٦٣	١٨ ٦٥٥ ٣٣٩	-	١٠٢ ٢٤٠ ٨٧٣	٢ ٤٣٤ ٦٦٢ ١٤٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١	-	٢٦٣ ٥٣٨ ٨٣٩	١ ٩٧١ ٩٥٧ ٢٧٠	٢٣ ٣٥٠ ٠٠٨	٨٩ ٣٣٦ ٥٢٦	٢٠ ٠٥٨ ٠١٥	١٨ ٥٣٣ ٥٠٦	١٢ ٧٥٠	١٠٩ ٦٣٧ ٢٧١	٢ ٤٩٦ ٤٧٤ ١٨٥
إهلاك الفترة	-	١٧ ٠٩٠ ٢٧٢	١٧٢ ٢٨٩ ٠١٠	١٢ ٦٥١ ٠٠٧	١٣ ١٦١ ٤٣٣	١ ٠٨٤ ٠٣١	١ ٠٨٩ ٧٤٨	٢٩١ ٨٤٠	٣٣ ٦٩٨ ٦٠١	٢٥١ ٣٥٥ ٩٤٢
مجمع اهلاك الإستبعادات	-	(١٢ ٥٦٤)	(١٢ ٢٩٣ ٥١٨)	-	(٤٤٢ ٩٣٥)	-	(٢٦ ٥٦٤)	-	-	(١٢ ٧٧٥ ٥٨١)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	-	٢٨٠ ٦١٦ ٥٤٧	٢ ١٣١ ٩٥٢ ٧٦٢	٣٦ ٠٠١ ٠١٥	٩٠٢ ٠٥٥ ٠٢٤	٢١ ١٤٢ ٠٤٦	١٩ ٥٩٦ ٦٩٠	٣٠٤ ٥٩٠	١٤٣ ٣٣٥ ٨٧٢	٢ ٧٣٥ ٠٠٤ ٥٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	١٦٥ ٩٦٢ ٧٤٠	٩٠١ ٠٥٦ ٢٩٧	١ ٦٩٠ ١٨٦ ٣١٤	٥٨ ٠٩٥ ١٨٩	٧١ ٧٢٩ ٤٦١	١ ٦١٩ ٦٦٦	١٠ ٠٢٦ ٩٤١	٢ ٥٨٥ ٤٨٦	١٣١ ٤٥٩ ٨٩٦	٣ ٠٣٢ ٧٢١ ٩٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	١٦٥ ٩٦٢ ٧٤٠	٧٨٧ ٧٠٠ ٢٦٥	١ ٧٢٨ ٨٠٤ ٢١٥	٥٠ ٢٤٧ ٠٨٦	٦٣ ٢١٢ ٧٩١	٣ ٠٩٦ ٥٩٩	٧ ١١٤ ٢٧٧	-	٢٢ ٧٧٩ ١٣١	٢ ٨٢٨ ٩١٧ ١٠٤

- بلغت الأصول المهلكة دفتريا بالكامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٢ ٧١٠ ٩٣٢ جنية مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٩٨ ٩٦٥ ٨١٤ جنيه مصري)

* تتمثل تلك المبالغ في صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة الخاصة بشركة المروة للصناعات الغذائية و التي نتجت عن عملية استحواذ الشركة علي شركة المروة في سنوات سابق و التي ظهرت في القوائم المالية المستقلة بعد دمج شركة المروة في شركة جهينة ايضاح (٣٩).

مصروف الاستهلاك العام موزع على النحو التالي:-

	الفتره المالية المنتهيه في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	١٩٦ ٦٨٠ ٩٠٠	١٣٣ ١٢٧ ٠٣٦
مصروفات البيع والتوزيع	١ ٢٩٦ ٨٤٠	٢ ٤٤٢ ٨٤٨
مصروفات عمومية	٥٣ ٤٠٨ ٢٠٢	١٩ ٨٧٢ ٢٥٣
	٢٥١ ٣٥٥ ٩٤٢	١٥٥ ٤٤٢ ١٣٧

١٧- مشروعات تحت التنفيذ

	طبيعة الأصل	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	% الاتمام	جدول التنفيذ
		جنيه مصري	جنيه مصري		
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ	مباني	٢٤١ ٥٥٩ ٦٢٣	٢٥٧ ١٧٠ ٢٧٩	٨٥%-٩٥%	خلال عام
آلات ومعدات تحت التركيب	الات	٢ ٦٠٦ ٦٧١ ٨٣٥	١ ٧٣٥ ٤٣١ ٨٨٢	٧٠%-٨٠%	خلال عام
برامج حاسب الى	حاسب إلى	١٢ ٩٠٩ ٢٤٧	٢٩ ٥٧٠ ٥٠٣	٨٥%-٩٥%	خلال عام
		٢ ٨٦١ ١٤٠ ٧٠٥	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤		

١٧-١ حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	اول المدة	إضافات	رسملة علي أصول ثابته	أخر المدة
مباني	٢٥٧ ١٧٠ ٢٧٩	٥٧ ٣٢٦ ٨٤٩	(٧٢ ٩٣٧ ٥٠٥)	٢٤١ ٥٥٩ ٦٢٣
آلات	١ ٧٣٥ ٤٣١ ٨٨٢	٩٨٧ ٦٣٠ ٨٨٧	(١١٦ ٣٩٠ ٩٣٤)	٢ ٦٠٦ ٦٧١ ٨٣٥
برامج حاسب الى	٢٩ ٥٧٠ ٥٠٣	٢ ٣٢٧ ٦٤٨	(١٨ ٩٨٨ ٩٠٤)	١٢ ٩٠٩ ٢٤٧
	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤	١ ٠٤٧ ٢٨٥ ٣٨٤	(٢٠٨ ٣١٧ ٣٤٣)	٢ ٨٦١ ١٤٠ ٧٠٥

حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	اول المدة	تسويات اثر الاندماج	إضافات	رسملة علي أصول ثابته	أخر المدة
مباني	-	١٥٢ ١٧٨ ١٦٧	١٩٠ ٤٧١ ٤١٢	(٨٥ ٤٧٩ ٣٠٠)	٢٥٧ ١٧٠ ٢٧٩
آلات	٦ ٧٢٦ ٧٢٩	١ ١٣٥ ٠٠٥ ٩١٩	١ ٢٢٠ ٩٠٢ ٦٥٥	(٦٢٧ ٢٠٣ ٤٢١)	١ ٧٣٥ ٤٣١ ٨٨٢
برامج حاسب الى	٤٤ ٨١٩ ٣٠٤	-	٣٢ ١١٨ ٤٣١	(٤٧ ٣٦٧ ٢٣٢)	٢٩ ٥٧٠ ٥٠٣
	٥١ ٥٤٦ ٠٣٣	١ ٢٨٧ ١٨٤ ٠٨٦	١ ٤٤٣ ٤٩٢ ٤٩٨	(٧٦٠ ٠٤٩ ٩٥٣)	٢ ٠٢٢ ١٧٢ ٦٦٤

١٨- الموقف الضريبي

فترة ما قبل الاندماج

أ:شركه جهينه للصناعات الغذائيه (الشركه الدامجه)

١- الضريبه علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

تقوم الشركه بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونيه طبقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم ٩١ لسنه ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجراءات الضريبيه الموحد رقم ٢٠٦ لسنه ٢٠٢٠ وتعديلاته.

الفتره منذ بدايه النشاط في ١٩٩٦/٠١/١٧ حتي ٢٠١٩/١٢/٣١:

قامت المأموريه المختصه بفحص الشركه عن هذه الفتره وتم انهاء الخلافات الضريبيه وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٥:

- يتم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم طلب الشركه للفحص من قبل المأموريه.

٢- ضريبه المرتبات والأجور:

الفتره منذ بدايه النشاط في ١٩٩٦/٠١/١٧ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١:

- قامت المأموريه المختصه بفحص الشركه عن هذه الفتره وتم انهاء الخلافات الضريبيه وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

- يتم تقديم التسويات والاقرارات الربع سنويه في المواعيد القانونيه.

٣- ضريبه الدمغه:

الفتره منذ بدايه النشاط في ١٩٩٦/٠١/١٧ حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١:

- قامت المأموريه المختصه بفحص الشركه عن هذه الفتره وتم انهاء الخلافات الضريبيه وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

- يتم تقديم الاقرارات الشهريه في المواعيد القانونيه طبقا للقانون ولم يتم الفحص.

٤-الضريبه علي المبيعات / الضريبيه علي القيمه المضافه:

الفتره منذ بدايه النشاط في ١٩٩٦/٠١/١٧ حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١:

-قامت المأموريه المختصه بفحص الشركه عن هذه الفتره وتم انهاء كافه بنود الخلافات الضريبيه وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥:

- تم تقديم الاقرارات الضريبيه في المواعيد القانونيه وجاري الإعداد للفحص.

٥-الخصم تحت حساب الضريبه:

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

ب : شركه الدوليه للصناعات الغذائيه الحديثه:

١- الضريبه على أرباح الشركه الاعتبارية:

بدايه النشاط:

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

السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٤:

-قامت مأموريه ضرائب مركز كبار الممولين بالفحص الدفتري للشركه عن السنوات المشار اليها وبموجب مذكره اعاده الفحص المؤرخه ٢٠١٩/١١/٢٠ بعدم الاعتراف بشهاده الاعفاء الضريبي التلقائي الصادره من جهه المختصه (الهيئه العامه للاستثمار).

- قامت المأموريه المختصه بالاخطار بعناصر ربط الضريبه علي النموذج (١٩) ضرائب وقامت الشركه بالطعن علي هذا الاخطار في المواعيد القانونيه.

- تمت احاله الخلاف الي لجان الطعن الضريبي بالطعن رقم ٥٨٠ لسنه ٢٠٢٢ وصدر قرار اللجنه بجلسه ٢٠٢٢/٨/٣٠ بتأييد المأموريه في عدم الأعتراف بالاعفاء الضريبي.
- وحيث أن قرار لجنه الطعن المشار اليه بالرغم من عدم استناده علي حجج قانونيه سليمه الا انه يصبح سند لوجوب أداء الضريبه حتي ولو تم الطعن عليه أمام المحكمه المختصه وذلك بموجب نص الفقره الاخيره من الماده ٦٤ من قانون رقم ٢٠٦ لسنه ٢٠٢٠ باصدار قانون الاجراءات الضريبيه الموحد.
- واستنادا الي تقرير المستشار القانوني الخاص بالشركه والمقدم الينا والذي انتهي فيه الي أحقيه الشركه في الاعفاء الضريبي.
- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ تقدمت الشركة بطلب لنظر الملف أمام لجنة فض المنازعات وجاري حاليا مناقشة ودارسة 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 بالأعفاء وفقا لما هو مذكور اعلاه.

السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٠:

- قامت المأمورية بالفحص وتم الطعن على النموذج وجار حل النزاع باللجنة الداخلية.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥:

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور:

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

- قامت المأموريه المختصه بفحص هذه الفترة وتم انهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

- تقوم الشركه بتقديم الاقرارات الربع سنويه وكذلك التسويه السنويه في المواعيد القانونيه طبقا لقانون الضرائب.

٣- ضريبه الدمغه:

الفتره منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١:

- - تم الفحص والسداد

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

- لم يتم طلب الشركه للفحص من قبل المأمورية.

٤-الضريبه علي المبيعات / الضريبه علي القيمه المضافة:

تقوم الشركه بتقديم الاقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

الفتره منذ بدايه النشاط حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١.

- تم الفحص وسداد الفروق المستحقه.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٥:

- يتم تقديم الاقرارات الضريبيه في المواعيد القانونيه طبقا للقانون ولم يتم الفحص.

٥-الخصم تحت حساب الضريبة:

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

ج-الشركه المصريه لمنتجات الالبان :

١-الضريبه علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

تقوم الشركه بتقديم الاقرارات الضريبيه في الواعيد القانونيه طبقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم (٩١) لسنه ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجراءات الضريبيه الموحد رقم ٢٠٦ لسنه ٢٠٢٠ وتعديلاته.

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

قامت المأموريه المختصه بفحص الشركه عن هذه الفتره وتم انهاء الخلافات الضريبيه وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقة.

السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨:

لم تقم المأموريه بفحص تلك الفتره للشركه وتقوم بتقديم الاقرارات الضريبيه في المواعيد القانونية وفقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل.

السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٧:

تم الفحص والسداد.

السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٢:

قامت المأمورية بالفحص وتم الطعن على النموذج وجار حل النزاع باللجنة الداخلية.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

يتم تقديم الاقرار في الميعاد القانوني ولم تطلب للفحص.

٢-ضريبه المرتبات والأجور :

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

قامت المأموريه المختصه بفحص الشركة عن هذه الفتره وتم انهاء الخلافات الضريبيه وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقة.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

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

٣-ضريبة الدمغة:

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

جاري تجهيز الفحص.

٤- الضريبه علي المبيعات /الضريبة علي القيمة المضافة:

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

تم الفحص والسداد حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونيه ولم تطلب الشركة للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة:

تقوم الشركه بتقديم الاقرارت الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية.

د: الشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود"

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

تقوم الشركه بتقديم الاقرارت الضريبه في المواعيد القانونيه طبقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم (٩١) لسنه ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون الاجراءات الضريبيه الموحد رقم ٢٠٦ لسنه ٢٠٢٠ وتعديلاته.

الفترة منذ بداية النشاط وحتي عام ٢٠٠٥

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

السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٢

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٩

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١:

قامت المأمورية بالفحص وتم الطعن على النموذج وجار تحديد جلسة باللجنة الداخلية.

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٥

تقوم الشركة بتقديم الاقرارت في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

الفتره 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

السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٣

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٥

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

٤- الضريبة العامة علي المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

الفتره من بداية النشاط وحتي عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

هـ: شركه المروه للصناعات الغذائية.

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

الفترة منذ بدايه النشاط في ١٩٩٩/٨/١٣ حتي ٢٠١٩/١٢/٣١

قامة المامورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وانهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢:

قامت المأمورية بالفحص وتم الطعن على النموذج وجار حل النزاع باللجنة الداخلية.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور:

- الفتره 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

الفتره منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥

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

٤- الضريبة العامة علي المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

الفتره من بداية النشاط وحتي عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥:

تم الفحص وجاري السداد.

سنة ٢٠٢٥:

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

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركه 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 " جهينه 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".

وتم محو شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة وشركة المصرية لمنتجات الالبان وشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود" و شركة المروة للصناعات الغذائية بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٧ وتم الغلق بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٧ وعليه سوف نستعرض الموقف الضريبى للشركة.

١- الضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية

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

الفترة من بداية النشاط ١٧/١/ ١٩٩٦ حتي 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 الضريبى فى الميعاد القانونى ولم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية

٢- ضريبة المرتبات و الاجور

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٦

يتم تقديم التسويات والاقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية

٣- ضريبة الدمغة

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٦

يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ولم يتم الفحص

٤- ضريبة علي المبيعات/ الضريبة علي القيمة المضافة

الفتره من بدايه النشاط في ١٧ /١/ ١٩٩٦ حتي 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 فى المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة :

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية

١٩- مخزون

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات	٢ ٩٥٩ ١١٣ ١٢٤	١ ٤٣٩ ٨٧٠ ٣٨٦
مواد تعبئة وتغليف	١ ٦٧٤ ٨٩٠ ٠٤٧	١ ٤١٨ ٢١٩ ٩٧٧
إنتاج تام – تحت التشغيل	٢ ٠٠٩ ١٧٦ ٠٣٧	١ ٩٢٨ ٥٤٤ ١٨٥
قطع غيار	٢٤٢ ٢٥١ ٩١٥	١٨٣ ٥٥٠ ٠٨٨
يضاعه بالطريق واعتمادات مستندية	٧٨ ٩٣٧ ٩٧٨	٨٠ ١٢٥ ٨٦٩
	٦ ٩٦٤ ٣٦٩ ١٠١	٥ ٠٥٠ ٣١٠ ٥٠٥
يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)
	٦ ٩٥٦ ٠٦٣ ٨٧٣	٥ ٠٤٢ ٠٠٥ ٢٧٧

	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	صافي (مكون)/رد	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
حركة الانخفاض في قيمة المخزون:	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإنخفاض فى قيمة الأرصدة	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	–	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)
	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)	–	(٨ ٣٠٥ ٢٢٨)

٢٠- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٢٧٩ ٦٥٥ ٣٨٣	٢٢٤ ١٥١ ٧٦٧
يخصم: الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء	(١ ٢١٥ ٢٦٣)	(٦ ٢٠٧ ٠٧٢)
	٢٧٨ ٤٤٠ ١٢٠	٢١٧ ٩٤٤ ٦٩٥
موردون – دفعات مقدمة	١٩٥ ٨٠٩ ٨٣٩	٣١٦ ٥٣١ ٢٣٤
تأمين خطابات ضمان	٢٥ ٣٩٨	٢٥ ٣٩٨
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٢ ٧٦٩ ٠٧٣	١٣ ٢٧٤ ١٩١
ضرائب خصم منبع	–	٥٧ ٦٤٣ ١٨٨
دعم الصادرات*	٢١٧ ٣٤٥ ١٠٤	٢٥٣ ٥١١ ٤٥١
سلف وعهد عاملين	٤ ٧٩٤ ٧٩٥	٤ ٤١٨ ١٦١
مصلحة الجمارك	٢٤ ٢١٨ ٣٥٧	١١ ٠٢٣ ٣١٤
خصومات موردين	–	٧٧ ٨٦٧ ٤٤٣
تأمينات لدى الغير	٣٤ ٤٠٩ ٧٣٨	٢٠ ٩٤٤ ٣٨٦
أرصدة مدينة أخرى	٣ ١٥٢ ٩٧٤	٣ ٩٥٩ ٤٩٨
تامينات اجتماعية	–	٥ ٨١٩ ٧٢٧
ضرائب القيمة المضافة	١٠ ٣٠٤ ١٠٦	٣١ ٣٣٧ ١٦٣
	٧٩١ ٢٦٩ ٥٠٤	١ ٠١٤ ٢٩٩ ٨٤٩
يخصم: الإنخفاض فى قيمة الأرصدة المدينة	(٣ ٣٩٤ ٤٨٢)	(٣ ٣٩٤ ٤٨٢)
	٧٨٧ ٨٧٥ ٠٢٢	١ ٠١٠ ٩٠٥ ٣٦٧

* تم تحصيل مبلغ ٦٩ ٣٨٢ ٣٠١ جنية مصرى خلال فتره التسعة اشهر المنتهيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مقابل تحصيل مبلغ ٥٥ ١١٦ ٦٩٦ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٥ من صندوق دعم الصادرات.

٢١- نقدية وما في حكمها

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك – حسابات جارية	٩٠٠ ٦١٩ ٧٤٨	٧٠٦ ٣٨١ ٠٩٠
نقدية بالصندوق	٢ ٩٨٤ ٣٧٢	٢ ١٣٢ ٥٦٤
الاجمالى	٩٠٣ ٦٠٤ ١٢٠	٧٠٨ ٥١٣ ٦٥٤
يخصم: الإضمحلال فى قيمة أرصدة النقدية وما في حكمها	(٣ ٧٣٠ ٩٣٤)	(٢ ٦٩٢ ٩٣٩)
	٨٩٩ ٨٧٣ ١٨٦	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥

٢٢- رأس المال

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رأس المال المرخص به	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع (مليار وأربعمائة وسبعون مليونًا وتسعمائة وخمسة وأربعون ألفًا وأربعمائة وواحد وأربعون سهم القيمة الأسمية لكل سهم ١ جنيه مصري وجميعها اسهم إسمية نقدية مسددة بالكامل).	١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣

وفيما يلى هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المساهم	عدد الأسهم (سهم) ٢٠٢٦/٩/٣٠	نسبة المساهمة ٢٠٢٦/٩/٣٠	عدد الأسهم (سهم) ٢٠٢٥/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠٢٥/١٢/٣١
PHARON INVESTMENT LIMITED	٧٣٦ ٤٥٥ ٠٠٠	٥٠.٠٧٪	٥٨٩ ١٦٤ ٠٠٠	٥٠.٠٧٪
شركة بلدنا	٢٣٩ ٠١١ ٢٤٤	١٦.٢٥٪	١٩١ ٢٠٨ ٩٩٥	١٦.٢٥٪
RIMCO E G T INVESTMENT LLC	١٦٠ ١٥٢ ٢٣٢	١٠.٨٩٪	١٢٨ ١٢١ ٧٨٦	١٠.٨٩٪
مساهمون اخرون	٣٣٥ ٣٢٦ ٩٦٥	٢٢.٧٩٪	٢٦٨ ٢٦١ ٥٧٢	٢٢.٧٩٪
	١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١	١٠٠٪	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١٠٠٪

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية بالشركة المنعقده بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ زيادة رأس المال المصدر في حدود رأس المال المرخص به من ٣٥٣ ٧٥٦ ١٧٦ ١ جنية مصري الي ٤٤١ ٩٤٥ ٤٧٠ ١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٠٨٨ ١٨٩ ٢٩٤ 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 للشركه بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٦.

- قررت الجامعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ بتوزيع ٤٠ قرش لكل سهم من اسهم الشركة.

٢٣- إحتياطيات

٢٣-١ 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 الإندماج واحد جنيه مصري، ويدرج الفرق بين رأس المال المصدر وبين إجمالي صافي حقوق الملكية لمساهمي كل من الشركة الدامجة والشركات المندمجة والبالغ قدره٧٢٣ ٤٠٤ ٥٧٣ ٢ جنيه مصري بحساب الإحتياطيات 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 مصرى ليصبح ٣٥٣ ٧٥٦ ١٧٦ ١ جنيه مصـــــرى ، بزيادة قدرها٢٧١ ٣٥١ ٢٣٥ جنيه مصرى تخصم من إحتياطي الدمج وبيانه كما يلي:

بيان	جنيه مصري
نصيب الشركة الدامجة في الشركة / الدولية للصناعات الغذائية الحديثة من واقع تقرير الدمج	٧٥٧ ٠٨٣ ٦٤٩
نصيب الشركة الدامجة في الشركة / المصرية لمنتجات الالبان من واقع تقرير الدمج	٨٦٦ ٤١٥ ٥٩٩
نصيب الشركة الدامجة في الشركة /المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود" من واقع تقرير الدمج	٦٥٢ ٤٠٣ ٥٥٦
نصيب الشركة الدامجه المستثمر في شركة/ المروة للصناعات الغذائية من واقع تقرير الدمج	٦٤٦ ٣٤٣ ٧١٣
التغير في صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة	٥٢٥ ٩١٢ ٥٣
إجمالي حقوق الاقلية في الشركات المندمجة	٢٧٧ ٢٤٥ ١
	٧٢٣ ٤٠٤ ٥٧٣ ٢
يخصم زيادة رأس المال طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٥	(٣٥٩ ٥٤٠ ٥٢٩)
	٣٦٤ ٨٦٤ ٠٤٣ ٢

٢٣-٢ احتياطيات اخري

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

٢٤- قروض ومنح حكومية

٢٤-١ قروض

	قروض طويلة الأجل		الإجمالي
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك نكست	-	٨٢ ١٧٥ ٣٤٠	٨٢ ١٧٥ ٣٤٠
البنك التجاري الدولي الجنيه مصري	-	٣١٥ ٤٤٨ ٣٤٢	٣١٥ ٤٤٨ ٣٤٢
البنك التجاري الدولي منح حكومية (٢٤-٣)	٢٢ ١٥٠ ٧٥٩	-	٢٢ ١٥٠ ٧٥٩
البنك التجاري الدولي دولار (المروه)	٢٩ ٤٤٣ ٥٠٥	٤٤ ١٦٥ ٢٦٠	٧٣ ٦٠٨ ٧٦٥
البنك التجاري الدولي دولار	-	١ ٢٦٢ ٠٠٨ ٦١٢	١ ٢٦٢ ٠٠٨ ٦١٢
الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	**٥١ ٥٩٤ ٢٦٤**	**١ ٧٠٣ ٧٩٧ ٥٥٤**	**١ ٧٥٥ ٣٩١ ٨١٨**
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	**٥٩ ٦٢٤ ٢٦٥**	**١ ٣١٩ ٦٤٦ ٩٣٦**	**١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١**

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 أعمار القروض من أربع إلى خمس سنوات.

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد القروض في ١ يناير	١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١	-
تسويات اثر الاندماج (ايضاح ٣٨)	-	٥٠٣ ٤٣٣ ٨١٤
مسدد من القروض	(٨٢ ٢١٦ ٤٧٣)	(٨٤٢ ٩٠٥ ٩٠٤)
فروق ترجمة أرصدة لعملات أجنبيه	١٠٧ ٨٠٥ ٩٨٤	(٤٨ ٤٢٣ ٥٠٧)
محصل	٣٤٩ ٠٣٠ ٦٩١	١ ٧٦٤ ١٥٠ ٨٩٣
إستهلاك منح مؤجلة (إيضاح ٢٣-٣)	١ ٥٠٠ ٤١٥	٣ ٠١٥ ٩٠٥
رصيد قروض والتزامات مالية أخرى في اخر الفترة/العام	١ ٧٥٥ ٣٩١ ٨١٨	١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١

٢٤-٣ المنح الحكومية المؤجلة

حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٩١.٤ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي فى 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 اقل 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 ٢ ١٩٩ ٦٥٦ جنيه مصري وفيما يلي تحليلها: -

أ) إيرادات مؤجلة -التزامات متداولة ٦٩٩ ٢٤١ جنيه مصري

ب) إيرادات تشغيلية اخري - قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ١ ٥٠٠ ٤١٥ جنيه مصري خلال فترة التسعة اشهر المنتهيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لم يتم تسجيل إيرادات خلال فترة المقابلة (إيضاح ٧).

وفيما يلي بيان بأرصدة القرض والايراد المؤجل للمنح الحكومية: -

	اقل من عام	اكثر من عام	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
القرض	٢٢ ٨٥٠ ٠٠٠	-	٢٢ ٨٥٠ ٠٠٠
يخصم: الالتزامات (المنحة) المؤجلة	(٦٩٩ ٢٤١)	-	(٦٩٩ ٢٤١)
الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٢ ١٥٠ ٧٥٩	-	٢٢ ١٥٠ ٧٥٩

٢٥- تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية في مبلغ ٥ ٧١٧ ٣٧٤ ٥٩٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، مقارنة بمبلغ ٥ ١١١ ٥٦١ ٢٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ويعكس هذا الرصيد المستخدم من التسهيلات الممنوحة من عدد من البنوك كما يلي:

- (CIB – البنك التجاري الدولي) بمبلغ ٢ ٠٠١ ٢٠٨ ٤٨٠ جنيه مصري
- (HSBC – بنك إتش إس بي سي مصر) بمبلغ ٨٢٩ ٦٩٨ ٠٤٩ جنيه مصري
- (QNB – بنك قطر الوطني الأهلي) بمبلغ ٥٧٧ ٨٨٤ ٣٤٣ جنيه مصري
- (AWB – التجاري وفا بنك) بمبلغ ٣٢٦ ٨٥٨ ٥٥٥ جنيه مصري
- (KFH – بنك بيت التمويل الكويتي) بمبلغ ٧٤١ ٥٨٦ ٧٨٠ جنيه مصري
- (NBD – بنك الإمارات دبي الوطني) بمبلغ ١ ٢٤٠ ١٣٨ ٣٨٦ جنيه مصري

يبلغ إجمالي التسهيلات الممنوحة من هذه البنوك حوالي ٥ ٧١٧ مليار جنيه مصري، وهي ممنوحة بسعر فائدة متغير يعادل سعر الكوريدور ± ٠.٢٥٪.

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

٢٦- مخصصات

٢٦-١ مخصص مطالبات

بيان	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	المستخدم من المخصصات خلال الفترة	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
	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 دورى في ضوء أخر التطورات والمناقشات ما يتم الاتفاق عليه بشأنها.
- لم يتم الافصاح 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 ٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء	٦ ٢٠٧ ٠٧٢	-	(٤ ٩٩١ ٨٠٩)	١ ٢١٥ ٢٦٣
الإنخفاض فى قيمة الأرصدة المدينة الاخري	٣ ٣٩٤ ٤٨٢	-	-	٣ ٣٩٤ ٤٨٢
الإضمحلال فى قيمة أرصدة اطراف ذات علاقة	٣ ٣٢٣ ٦٦٨	-	٢٤٧ ٦٥٨	٣ ٥٧١ ٣٢٦
الإضمحلال فى قيمة أرصدة النقدية	٢ ٦٩٢ ٩٣٩	-	١ ٠٣٧ ٩٩٥	٣ ٧٣٠ ٩٣٤
			(٣ ٧٠٦ ١٥٦)	

٢٧-موردون و أرصدة دائنة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	١ ٨٩٩ ٦٣٠ ٣٥٥	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢١
أوراق دفع	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
دائنو التوزيعات	٢١ ٧٧٨ ٥٥٠	٧٧ ٥٤٥ ٧٢٩
مصروفات مستحقة	١٤٨ ٩٧٨ ١٠٦	١٢٤ ٢٤٢ ٢٩٧
مصلحة الضرائب بخلاف ضرائب دخل	٣٤ ٤٠٢ ٣١٢	٣٨ ٧١٨ ١٦٩
مساهمة تكافلية	١٧٣ ٢٢١ ٤٣٠	١١٢ ٢٨٠ ٦٨٩
عملاء – دفعات مقدمة	٣٧ ٤٩٦ ٩٤١	٢٧ ٥٨٢ ٩٧٧
أرصدة دائنة أخرى	٣ ٠٣٣ ٢٠٧	٩ ٥٣١ ١٦٩
تامين من الغير	٤٥٩ ٦٣٩	٦٢٢ ٨٧٤
	٢ ٣١٩ ٥٠٠ ٥٤٠	١ ٧١٠ ٥٩٨ ٢٢٥

٢٨- الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٥٦٥ ٢٨٤ ٣٧٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مقابل ٤٤٤ ٩٦٣ ٣٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٨-١ التزامات ضريبية مؤجلة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات ضريبية مؤجلة عن عقود الايجار	-	١٩٦ ٣٠٥ ٢٠
التزامات ضريبية مؤجلة عن اصول ثابتة	٥٦٥ ٢٨٤ ٣٧٠	٢٤٨ ٦٥٨ ٣٦٠
	٥٦٥ ٢٨٤ ٣٧٠	٤٤٤ ٩٦٣ ٣٨٠

حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة:

	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	التغير خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات الضريبية المؤجلة	٤٤٤ ٩٦٣ ٣٨٠	(٨٧٩ ٦٧٨ ١٠)	٥٦٥ ٢٨٤ ٣٧٠

٢٨-٢ التزام ضريبة الدخل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل المستحقة في اول الفترة	-	٥٣٧ ٤٩٦ ١
مصروف ضرائب الدخل (٢٨-٤)	١٢١ ٧٢٣ ٤١٢	٨٧١ ٨٩٧ ٢٩٤
ضرائب من الشركات المندمجة (تسويات الدمج)	-	٨١٣ ٤٢٧ ٨٦٠
الضريبه المستحقه أخر الفترة	١٢١ ٧٢٣ ٤١٢	٢٢١ ٨٢٢ ١٥٦ ١
ضرائب مسددة خلال الفترة / العام	-	(٧٢٧ ٠٥٨ ٧٦٣)
ضريبة مستقطعة (خصم من المنبع)	(١٦٤ ٦١٨ ١٥٥)	(٤٩٤ ٧٦٣ ٣٩٣)
التزام ضريبة الدخل في اخر الفترة	٩٥٧ ١٠٤ ٢٥٧	-

٢٨-٣ سعر الضريبة الفعلى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح الفترة قبل الضريبة	١٥٠ ٢١٠ ٨١٠ ١	٨٢٧ ١٧٦ ٦٥٦ ١
سعر الضريبة	%٢٢.٥	%٢٢.٥
ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لسعر الضريبة (٢٢.٥٪)	٢٨٤ ٢٩٧ ٤٠٧	٧٨٦ ٦٣٩ ٣٧٢
تسويات ضريبية:		
إيرادات معفاة	(٥٦٢ ٣٩٧ ١١٩)	(٧٨٦ ٠٤٠ ١٧٥)
مصروفات غير قابلة للخصم	٥٢٠ ١٤٤ ١١٤	١٨٣ ٥٥٧ ١٦٦
ضريبة دخل	٢٤٢ ٠٤٤ ٤٠٢	١٨٣ ١٥٦ ٣٦٤
سعر الضريبة الفعلي	%٢٢.٢١	٪٢٢

٢٨-٤ مصروف ضريبة الدخل عن الفترة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	٤١٢ ٧٢٣ ١٢١	٢٢٤ ٩٠٩ ٨٣٤
ضريبة مؤجلة	(١٠ ٦٧٨ ٨٧٩)	٤٣ ٨٣٨ ٨١٢
	٤٠٢ ٠٤٤ ٢٤٢	٢٦٨ ٧٤٨ ٦٤٦

٢٨-٥ الاصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الفرق بين المبالغ المدفوعة لاقتناء الاستثمارات وقيمة الاستثمارات في الشركات المندمجة	١ ٩٩٧ ٨٥١	١ ٥٧١ ٧٣٥
الضريبة المؤجلة عن الأنخفاض في ارصدة العملاء	٢٧٣ ٤٣٤	١ ٣٩٦ ٥٩١
الضريبة المؤجلة عن الأنخفاض في الأطراف ذات علاقه	٨٠٣ ٥٤٨	٧٤٧ ٨٢٦
الضريبة المؤجلة عن الأنخفاض في أرصدة النقدية وما في حكمها	٨٣٩ ٤٦٠	٦٠٥ ٩١١
	٣ ٩١٤ ٢٩٣	٤ ٣٢٢ ٠٦٣

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

٢٩-الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية: -

* خطر الإئتمان
* خطر السيولة
* خطر السوق

إطار المخاطر

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

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

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

خطر الائتمان

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

الفترات الإتمانية	إجمالي الرصيد	الخسائر الإتمانية المتوقعة
غير مستحق	٢٠٤ ٥٥١ ٧٢١	٧٩ ٩١٤
مستحق من ١ الي ١٢٠	٧٤ ١٠٢ ٩٥٣	٦٨٥ ٠٣٠
مستحق اكثر من ١٢٠	١ ٠٠٠ ٧٠٩	٤٥٠ ٣١٩
	٢٧٩ ٦٥٥ ٣٨٣	١ ٢١٥ ٢٦٣

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 التاخر 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	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء وأرصدة مدينة	(٢٠)	٥١٣ ٢٣٨ ٣٨٢	٦٣٨ ٢٩٦ ٣٣٣
النقدية بالبنوك	(٢١)	٨٩٩ ٨٧٣ ١٨٦	٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥
الأطراف ذات العلاقة	(٣٤-١)	٢ ٢٤٢ ٦٨١ ٤٦٨	٢ ٠٨٧ ٠٣٣ ٧٥٥
استثمارات مالية أخري بالتكلفه المستهلكة	(١٥)	٤٠٧ ٠١٣ ٥٦٨	٦٤٧ ٧١٧ ٨٦٢

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

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

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

الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التغير في الإدخار و الاستثمار لتكون أكثر العوامل إرتباطا 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 وفقا للسياسات و الإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الإتمان 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 كافي 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. وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي 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 التنبوء بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على السقنوات الائتمانية التالية: قروض و تسهيلات ائتمانية بقيمة ٥ ٧٣٧ ٥٣٦ ٦٩٩ 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 المالى المستقل.

٢٠٢٦/٩/٣٠

	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	٦-١٢ شهر	١-٥ سنوات
موردون	١ ٨٩٩ ٦٣٠ ٣٥٥	١ ٨٩٩ ٦٣٠ ٣٥٥	١ ٨٩٩ ٦٣٠ ٣٥٥	-
قروض	١ ٧٥٥ ٣٩١ ٨١٨	٢ ٢٦٣ ٦٥١ ٣٧٠	١٩١ ٢٥٠ ٢٥٦	٢ ٠٧٢ ٤٠١ ١١٤
تسهيلات ائتمانية	٥ ٧١٧ ٣٧٤ ٥٩٤	٥ ٧٥٤ ٩٦٨ ٢٩٠	٥ ٧٥٤ ٩٦٨ ٢٩٠	-
التزامات عقود إيجار	١٦٥ ٣٣٩ ٣٠٥	٢٣٣ ٠٤٨ ٠١٢	٦٩ ٤٦٠ ٣٧٧	١٦٣ ٥٨٧ ٦٣٥

٢٠٢٥/١٢/٣١

	القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	٦-١٢ شهر	١-٥ سنوات
موردون	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	١ ٣١٩ ٥٧٤ ٣٢٢	-
قروض	١ ٣٧٩ ٢٧١ ٢٠١	١ ٩٧٠ ٥٩٦ ٤٧٠	١٦٥ ٣٣٦ ٦٩٩	١ ٨٠٥ ٢٥٩ ٧٧٢
تسهيلات ائتمانية	٥ ١١١ ٥٦١ ٢٦٢	٦ ١٣٣ ٨٧٣ ٥١٤	٦ ١٣٣ ٨٧٣ ٥١٤	-
التزامات عقود إيجار	١٣٣ ٥٧٤ ٤٢٨	٢٧٦ ٧٥٨ ٨٢٨	٧٩ ٧٠٧ ٧٣٩	١٩٧ ٠٥١ ٠٨٩

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 هى 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 كالتالى وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية: -

	دولار أمريكي	يورو
عملاء وأرصدة مدينة	٣٢ ٥٨٠ ٦٦٣	٥ ١١٤ ٨٥٢
النقدية و ما في حكمها	١٧ ٢٥٦ ١٣٩	١ ١٠٠ ٢٢٥
دائنون وأرصدة دائنة آخري	(٦٤ ٢٤٤ ١٤٦)	(٤ ٤٦٣ ٣٨٣)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فائض (عجز)	**(١٤ ٤٠٧ ٣٤٤)**	**١ ٧٥١ ٦٩٤**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (عجز)	**(٥ ٧٦٣ ٨٣٩)**	**(٣ ٢٧٨ ٠٥٠)**

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة: -

	متوسط سعر الصرف		السعر الفعلى	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
دولار أمريكي	٥١.١١	٤٩.٣١	٥٢.٠٦	٤٧.٧٤
يورو	٥٩.٣١	٥٥.٨٥	٥٩.١٣	٥٦.٠٩

تحليل الحساسية

ان انخفاض الجنية المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ قد يؤدى الى نقص حقوق المساهمين والربح او الخسارة وفقا 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 واهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتنبئة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	قيمة أثر ١٠ %
دولار أمريكي	(٧٥ ٠٠٤ ٦٣٢)
يورو	١٠ ٣٥٧ ٧٦٥

خطر معدل الفائدة

تتبع الشركة سياسة للتأكد من أن مخاطر التغير في معدل الفائدة على المديونيات بسعر فائدة ثابت مع الأخذ في الحسبان الأصول التى 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 سبتمبر ٢٠٢٦ (معدل الفائدة المتغير)	٧٤ ٧٢٧ ٦٦٤	(٧٤ ٧٢٧ ٦٦٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (معدل الفائدة المتغير)	٦٤ ٩٠٨ ٣٢٥	(٦٤ ٩٠٨ ٣٢٥)

إدارة رأس المال

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي الالتزامات	١٠ ٧٣٣ ٠٧٦ ٢٣٤	٨ ٨٣٥ ٥٥٠ ٦٨٨
يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق	(٨٩٩ ٨٧٣ ١٨٦)	(٧٠٥ ٨٢٠ ٧١٥)
صافي الدين	٩ ٨٣٣ ٢٠٣ ٠٤٨	٨ ١٢٩ ٧٢٩ ٩٧٣
إجمالي حقوق الملكية	٧ ٧٦٥ ٧٧٩ ٤٢٩	٦ ٩٤٦ ٥٥٩ ٩١٢
نسبة صافي الدين \ حقوق الملكية	١٢٧٪	١١٧٪

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

٣٠- عقود ايجار

٣٠-١ التزامات ناتجة عن عقود ايجار:

عقود ايجار تشغيلي

- تقوم الشركة بإيجار مباني ومخازن، ويتم التعاقد على الايجارات بشكل منفرد ولكل عقد شروطه الخاصة، ان مده عقود الايجار تتراوح بين ١.٥ سنوات و١٠ سنوات ويتضمن بعضها خيارات لمد عقد الايجار بما يحقق مرونة للشركة بسعر فائدة ضمنى في حدود ١٤٪.

- قامت الشركة بعقد اتفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) – شركة تابعة- بنسبة ٩٩.٩٪ لتأجير المبنى الإداري للشركة التابعة وذلك مقابل إيجار بقيمة إجمالية مبلغ ٠٠٠ ٩٨٠ ١ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مبلغ ٠٠٠ ٩٨٠ ١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥).

- كما تم توقيع عقد تاجير تشغيلي اخر في ١ اكتوبر ٢٠٢٥ لعدد ١٨ عصاره موالح و تبدا مده العقد من ١ اكتوبر ٢٠٢٥ بقيمه ١٨٢١٩ يورو شهريا و لمده ٨ سنوات و زياده سنويه ١٪ من القيمه الايجارية .

- قامت الشركة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ٧١٣ ١٠١ ١٥ جنيه مصرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

التزامات عقود الايجار

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول المدة	٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥	–
تسويات اثر الاندماج – الجزء المتداول	–	٣٣ ٨٤٤ ٥٠٢
المسدد خلال الفترة	(١ ٦٦٧ ٠٠٧)	(١١ ٧٣٤ ٣٢٨)
فروق ترجمة أرصدة لعملات أجنبيه	٣ ٧٩٩ ٨٥٥	(٢ ٦١٥ ١٩١)
فوائد	١ ٣٩٩ ٠٠٥	١ ٣٧٢ ٥٦٠
اضافات خلال الفترة	٢ ٢٤٢ ٤٣٥	٢٤ ٨٨٨ ٢١٢
التزامات ناتجة عن عقود الايجار– الجزء المتداول	**٥١ ٥٣٠ ٠٤٣**	**٤٥ ٧٥٥ ٧٥٥**
رصيد اول المدة	٨٧ ٨١٨ ٦٧٣	–
تسويات اثر الاندماج – الجزء الغير المتداول	–	١٨ ٩٧٩ ٨٤٦
فوائد	١٣ ٧٠٢ ٧١٥	٣ ٦٠٠ ٤٨٥
اضافات خلال الفترة	١٢ ٢٨٧ ٨٧٤	٦٥ ٢٣٨ ٣٤٢
التزامات ناتجة عن عقود الايجار –الجزء الغير متداول	١١٣ ٨٠٩ ٢٦٢	٨٧ ٨١٨ ٦٧٣
	١٦٥ ٣٣٩ ٣٠٥	**١٣٣ ٥٧٤ ٤٢٨**

التزامات عقود الايجار فيما يلي:

	سداد أصل الالتزام		سداد الفائدة المستحقة	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات خلال عام	٦٩ ٤٦٠ ٣٧٧	٦٢ ٧٣١ ٧٤٧	١٧ ٩٣٠ ٣٣٤	١٦ ٩٧٥ ٩٩٢
الالتزامات أكثر من عام	١٦٣ ٥٨٧ ٦٣٥	١٤٢ ٤٣٤ ٨٨١	٤٩ ٧٧٨ ٣٧٤	٥٤ ٦١٦ ٢٠٨

٣٠-٢ أصول حق انتفاع

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة		
رصيد اول المدة	١٤٧ ٢٣٥ ٤٩٤	–
تسويات اثر الاندماج (ايضاح ٣٩)	–	٥٧ ١٠٨ ٩٤٠
أضافه خلال الفترة / العام (المروه)	١٤ ٥٣٠ ٣٠٩	٩٠ ١٢٦ ٥٥٤
التكلفة اخر الفترة / العام	**١٦١ ٧٦٥ ٨٠٣**	**١٤٧ ٢٣٥ ٤٩٤**
الاستهلاك		
رصيد اول المدة	٢٧ ٠٨٣ ٣٠٠	–
تسويات اثر الاندماج (ايضاح ٣٩)	–	١٧ ٨٣٥ ٨١٦
استهلاك الفترة / العام	١٥ ٢٥٩ ٠٣٦	٩ ٢٤٧ ٤٨٤
مجمع الاستهلاك	**٤٢ ٣٤٢ ٣٣٦**	**٢٧ ٠٨٣ ٣٠٠**
صافي القيمة الدفترية	**١١٩ ٤٢٣ ٤٦٧**	**١٢٠ ١٥٢ ١٩٤**

٣١- الإلتزامات المحتملة

- تتمثل الالتزامات المحتملة على الشركة في الأعتمادات المستندية المفتوحة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بما يعادل مبلغ ٨٣١ ٧٢٨ ٧٨٧ والتي تستحق السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة.
- الالتزمات الضريبية المحتملة المتعلقة بموقف الشركة تم الإفصاح عنها في إيضاح (١٨).

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٤٠٢ ٤٠٥ ٢٣٧ جنيه مصري.

٣٣- المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التى يملكون بها أسهماً سواء بشكل مباشر أو غير مباشر والتى تمنحهم تأثيراً مهماً أو سيطرة مشتركة على هذه الشركات.

٣٤- الاطراف ذات علاقة

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

٣٤-١ المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل		الرصيد في	
		٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة طيبة للتجارة و التوزيع	تأجير أصول	١ ٣٥٧ ٢٠٠	٢ ٠٠٩ ٦٠٠		
	مصاريف	-	١٤ ٢٩٣ ٢٥٤		
	مبيعات	٢٣ ٤٦٨ ٤١٤ ٢٠٦	٢٢ ٢٩٢ ٩٧٨ ٢٣٣		
	جاري	(٢٤ ٠٠٣ ٥٦٩ ٢١٧)	(٢٢ ٣٢٤ ٢٨٥ ٦٤٨)		
	تسويات دمج	-	٢ ٣٣١ ٦١٥ ٤٣٦	١ ٠٠٨ ٣٨٣ ٣٨٤	١ ٥٤٢ ١٨١ ١٩٥
	ضريبة خصم	-	(٢١٥ ١٤٥ ٦١٤)		
	خصم	-	(٧٥ ٢٦٢ ٥٨٧)		
شركة انماء للاستصلاح والزراعة	جاري	٢٠٢ ٣٧٣ ٤٦٥	٨٦ ٤٣٥ ٧٨٧	٢٨٨ ٨٠٩ ٢٥٢	٨٦ ٤٣٥ ٧٨٧
شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية	مشتريات	(٤٥ ٥٢٣ ٥٤٣)	(٨ ٤٢٠ ٤٤٠)	٦٠٠ ٨٩٨ ٦٣٩	٣٧٦ ٩٨٣ ٥٣٦
	تسويات دمج	-	(١٤ ٨٥٩ ٦٨٠)		
	جاري	٢٦٩ ٤٣٨ ٦٤٦	-		
شركة انماء للثروة الحيوانية	مشتريات	(٩٤٣ ٤٧٩ ٤٢٥)	(٩١٤ ٧٧٩ ٦٤٢)		
	مبيعات	٢٤٣ ٠٥٩	١ ٤٣٩ ٨٣٠	٣٤٤ ٢٩٤ ٤٠٥	٨١ ٤١١ ٣٩١
	تسويات دمج	-	٨٨ ٠٠٥ ٩٥٨		
	سدادات	١ ٢٠٦ ١١٩ ٣٨٠	٩٠٦ ٣٨٧ ١٩٩		
جبل موسي (أرجو للصناعات الغذائية سابقا)	تمويل نشاط	٥٢١ ٥٩٩	٢٩٦ ٨٩٠	٣ ٨٦٧ ١١٤	٣ ٣٤٥ ٥١٥
				٢ ٢٤٦ ٢٥٢ ٧٩٤	٢ ٠٩٠ ٣٥٧ ٤٢٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أطراف ذات علاقة				(٣ ٥٧١ ٣٢٦)	(٣ ٣٢٣ ٦٦٩)
				٢ ٢٤٢ ٦٨١ ٤٦٨	٢ ٠٨٧ ٠٣٣ ٧٥٥

٣٤-٢ مستحق الي اطراف ذوي علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل		الرصيد في	
		٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة وكالكس	مشتريات	(٣٧٥ ٩٥٣ ٣٦٢)	(٥٢٢ ٩٥٥ ٨٨٢)		
	سدادات	٣٤١ ٦٧٩ ٤٨٠		٦١ ٠٢٢ ٥٤٥	٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣
	تسويات دمج	-	(٨ ٩٧٠ ٠٠٠)		
				٦١ ٠٢٢ ٥٤٥	٢٦ ٧٤٨ ٦٦٣

٣٥-ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما تقاضاه أعضاء مجلس الادارة من مكافئات وبدلات حضور و انتقال خلال الفترة بمبلغ ١٧ ٣١٥ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل ١ ٤٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠.

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 لتحميل هذه التكاليف على الشركة خلال شهري يناير وفبراير ٢٠٢٥.

٣٧-نصيب السهم الاساسى/ المخفض في صافي أرباح الفترة

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي المخصص للسهم. يتم احتساب النصيب الأساسي 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 من ٢٠٢٦/١/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ حتي ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتي ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
صافي ربح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	١ ٤٠٨ ١٦٥ ٩٠٨	٩٥٧ ٠٢٣ ٤٠٥	٣٢٧ ٤٢٥ ٩٢٩	٣٢٧ ٧٣٠ ٨٣١
يخصم:				
نصيب العاملين	-	-	-	-
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-
فروق إعادة ترجمة عملات اجنبية بالصافي	-	-	-	-
الصافي المستحق للمساهمين	١ ٤٠٨ ١٦٥ ٩٠٨	٩٥٧ ٠٢٣ ٤٠٥	٣٢٧ ٤٢٥ ٩٢٩	٣٢٧ ٧٣٠ ٨٣١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١	١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١	١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١	١ ٤٧٠ ٩٤٥ ٤٤١
نصيب السهم الاساسي والمخفض في صافى ربح الفترة (جنيه/ سهم)*	٠,٩٦	٠,٦٥	٠,٢٢	٠,٢٢

*قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ زيادة رأس المال المصدر للشركة من خلال إصدار أسهم إضافية بمعدل ربع سهم إضافي لكل سهم من أسهم الشركة، بشرط أن يتم تمويل هذه الزيادة من احتياطي الاندماج. وقد تم تسجيل الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٦.

٣٨- الشهرة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤
الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦
	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠

نبذة عن استثمارات الشركة في الشركات التابعة والتي تم دمجها

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

تم توزيعها كالتالي:

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

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

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

الإنخفاض في قيمة الشهرة

تخضع الشهرة لأختبار انخفاض القيمة سنويا، أو بشكل أكثر تكرارا 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 بناء على احتساب القيمة الإستخدامية باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى التوقعات المالية المعتمدة من الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدات توليد النقد ذات الصلة، والتي تتراوح ضمن نطاق من ٢٠.٩٪ إلى ٢٦.٣٪ وبالنسبة للقيمة المتبقية يتم تطبيق نموذج جوردون للنمو على التدفقات النقدية للسنة الاخيرة من فترة التوقعات، بمعدل نمو طويل الأجل قدره ٣% يعد احتساب القيمة الإستخدامية أكثر حساسية للأفتراضات المتعلقة بمعدل خصم ما قبل الضريبة قامت الإدارة بتحديد القيم المخصصة لكل من الأفتراضات الرئيسية بناء على التالي:
فيما يلي الأفتراضات المترتبة على التغيرات في الأفتراضات الأساسية:

أ- إفتراض نمو المبيعات

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

ب- معدل خصم ما قبل الضريبة

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

كانت الأفتراضات المستخدمة في حسابات القيمة قيد الأستخدام 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 الأخري 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 الأخري 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 الأخري 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 الأخري ثابتة؛ فإن حساب القيمة الإستخدامية لا يتأثر بشكل كبير بالتغيرات الجوهرية في معدل الخصم ما قبل الضريبة.

٣٩- الاندماج

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

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 قانونى	٢٣٨ ٢١٥ ٥٩٣
احتياطي الدمج	١٠ ٧٣٦ ٠٧٩
أرباح مرحلة	٣ ٠٩٠ ٦٧٤ ٦٣٢
صافي الربح للفترة	٣٤١ ٠١٠ ٣٥٨
حقوق الملكية	**٥ ٠٠٣ ٣٧٤ ٣٦٢**
منحة حكومية – طويلة الأجل	٥ ٢١٥ ٥٦٢
التزامات حق انتفاع	٥٢ ٨٢٤ ٣٤٨
قروض طويلة الأجل	٥٠٣ ٤٣٣ ٨١٤
التزامات ضريبية مؤجلة	٢٨٨ ٢٠٤ ١١٦
الالتزامات غير المتداولة	**٨٤٩ ٦٧٧ ٨٤٠**
مخصص مطالبات	١٥٠ ٠١٦ ٤٥٢
بنوك تسهيلات ائتمانية	٣ ١٦٠ ٩٨٢ ٨٠٧
دائنون مصلحة الضرائب – ضريبة الدخل	٨٦٠ ٤٣٨ ٠١٣
أطراف ذات علاقة دائنة	١ ٦٨٠ ١٦٤ ٩٢٧
موردون ودائنون وأرصدة دائنة	٨٠٤ ٦٨٢ ٩٩٩
الالتزامات المتداولة	**٦ ٦٥٦ ٢٨٥ ١٩٨**
مجموع الالتزامات	**٧ ٥٠٥ ٩٦٣ ٠٣٨**
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	**١٢ ٥٠٩ ٣٣٧ ٤٠٠**

قائمة الأرباح أو الخسائر	القيمة بالجنيه المصري من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٢/٢٧
الإيرادات	٤ ١١٣ ٩٨٨ ٠٩٥
تكاليف النشاط	(٣ ١٦٢ ٦٣٤ ٢٦٠)
مجمل 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 واخري	(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 التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	القيمة بالجنيه المصري من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
الإيرادات	٢٠ ٢٨١ ٩٩٨ ٥٦٤
تكاليف النشاط	(١٦ ٧٣٠ ٥٣٢ ٨٠٤)
مجمل الربح	**٣ ٥٥١ ٤٦٥ ٧٦٠**
الإيرادات الأخرى ورد خسائر اضمحلال	١١٤ ٢٦٣ ٠٦١
مصروفات بيع وتوزيع	(٣٤٤ ٦٩٧ ٩٦١)
رد الاضمحلال فى ارصدة مدينة	٦ ٠٦٦ ٧٣٥
مصروفات إدارية وعمومية	(٦٣٨ ٤٧٩ ٧٢٩)
توزيع مصروفات جهينه	(١٠٥ ٤٤٨ ٤٦١)
مصروفات تشغيلية أخرى	(٥٢ ٦١٤ ٥٨٢)
الإيرادات والتكاليف التمويلية	(٨٤٩ ٢٥٣ ٢٠٠)
ضريبة الدخل	(٣١٤ ٧٥٣ ٦٠٣)
الضريبة المؤجلة	(٦٨ ٥١٤ ٢٥٩)
مصروف ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	**(٣٨٣ ٢٦٧ ٨٦٢)**
صافي ربح الفترة	**١ ٢٩٨ ٠٣٣ ٧٦١**

٤٠-أرقام المقارنة

ارقام المقارنة المدرجة بقائمة الارباح او 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 حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فترة ما بعد الدمج).