شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة	٢
قائمة المركز المالي الدوري المستقل	٣
قائمة الأرباح أوالخسائر االدورية المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٨-٣٥

UHY
Connect to possibility

المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

اسطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على 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 والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٧ نوفمبر ٢٠٢٦

UHY United

نبيل أكرم اسطنبولي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (٥٩٤٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United
نبيل أكرم اسطنبولي

قائمة المركز المالي الدوري المستقل
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٤)	١,٠١٥,٥٦٩,٩٢٤	٨٤٧,٣٦١,٠٣٤
أصول حق انتفاع	(٥)	٤٥,٤٠٠,١٣٨	٣٠,٢٨٦,٣٦١
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٣٣٤,٨٤٦,٠٤٠	٣٥٢,٥٧٦,٩١٦
إستثمار في شركة تابعة	(٧)	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٥٩١,٨١٦,١٠٢	١,٤٢٦,٢٢٤,٣١١
أصول متداولة			
مخزون	(٨)	٢,٨٠٥,٠٨٦,١٦٦	٢,٥٨٨,٢٦٠,٤٥٦
عملاء وأوراق قبض	(٩)	٢٨١,٦٥٦,٦٠٥	١٩٥,٠٥٢,٩١٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٩)	١٥٩,٦٥٦,٨٣٣	٤٩٢,٩٧٦
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(١٠)	٢٨٢,٢٨٥,٩٢٠	١٩٢,٥٧٢,٤٨١
إعتمادات مستندية	(١١)	٦٦,٤٦٨,٦٧٩	١٢,٣٩٩,٧٣٠
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	١٨٩,٢٢٨,٤٤٢	١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٧٨٤,٣٨٢,٦٤٥	٤,٠٧٠,٣٤٨,٢٧٤
إجمالي الأصول		٥,٣٧٦,١٩٨,٧٤٧	٥,٤٩٦,٥٧٢,٥٨٥
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٤,٢٨٣,٧٧١
أرباح مرحلة		١٨٧,٩٣٧,٤٢٤	١٧٩,٧٦١,٨٨٢
أرباح الفترة / العام		٧٥٨,٨٠٥,١٤٣	٨٤٤,٨٧٧,٢٨٦
إجمالي حقوق الملكية		١,٥٤٦,٧٤٢,٥٦٧	١,٦٠٨,٩٢٢,٩٣٩
الإلتزامات			
إلتزامات غير متداولة			
قروض طويلة الاجل -الجزء الغير متداول (مساهمين)	(١٧)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
قروض طويلة الاجل -الجزء الغير متداول	(١٧)	٣٨٨,٩٣٩,٢٤٠	-
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء الغير متداول	(٣٢)	٨,٧٣١,٩٤٠	٦,٦٥٨,٥٢٤
دائنو شراء اصول ثابتة -الجزء الغير متداول		١١,٦٧٠,٥٣٦	٧٢,٢٨٥,٤٤١
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٤)	٤٧,٠٠٧,٣١٢	٥٧,٢٦٢,٠٥٦
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٨٥٦,٣٤٩,٠٢٨	١٣٦,٢٠٦,٠٢١
إلتزامات متداولة			
قروض طويلة الاجل -الجزء المتداول (مساهمين)	(١٧)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
قروض طويلة الاجل -الجزء المتداول	(١٧)	١٢٩,٦٤٦,٤١٣	-
مخصص مطالبات متوقعة	(١٥)	٢٤,٨٩١,١٣٨	٢٩,٧٦٨,٣٤٩
تسهيلات إئتمانية	(١٦)	٢,٠٧٥,٨٢٤,٦٨٢	٣,٠٥٠,٨٠٥,٠٩٤
موردون وأوراق دفع	(١٨)	١٤٤,٤٢٧,٦٩٦	٢٧٠,٨٦٥,٢١٥
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	(٣٢)	١٦,٥٣٥,٨٣٨	١٤,١٨٢,٠٩٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢٠)	٩٤,٢٠١,٥٦٠	٩٥,٥٤٢,٨٣٣
مستحق إلى مصلحة الضرائب	(٢١)	٥,٩١٨,٨٧٩	٤,٥٦٦,٢١٨
دائنو شراء اصول ثابتة -الجزء المتداول		١٤٤,٦٩٤,٤١١	١١١,٤٥٠,٢٧٥
ضريبة الدخل المستحقة	(١٤)	١٨٦,٩٦٦,٥٣٥	١٧٤,٢٦٣,٥٤٢
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢,٩٧٣,١٠٧,١٥٢	٣,٧٥١,٤٤٣,٦٢٥
إجمالي الإلتزامات		٣,٨٢٩,٤٥٦,١٨٠	٣,٨٨٧,٦٤٩,٦٤٦
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		٥,٣٧٦,١٩٨,٧٤٧	٥,٤٩٦,٥٧٢,٥٨٥

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
المبيعات		٩,٩٩٤,٥٨٠,٠٨٧	٨,٢٠١,٢٥٧,٠٥٨	٣,٩٦١,٢٤٣,٥٨٧	٣,١٤٥,٨٢٥,٨٩٨
تكلفة المبيعات		(٧,٥٩٢,٨٦٦,٥١٩)	(٦,٦٤١,١٣٦,٢٧٧)	(٢,٩٧٨,٩٩٨,٥٩٤)	(٢,٥٨٤,٧٦٦,٨٢١)
مجمل الربح		٢,٤٠١,٧١٣,٥٦٨	١,٥٦٠,١٢٠,٧٨١	٩٨٢,٢٤٤,٩٩٣	٥٦١,٠٥٩,٠٧٧
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٢)	(٧٥٦,٩١٧,٨٥٠)	(٤٣٩,٦٣٩,٦٣٦)	(٢١٣,٢٩٨,٩٨٤)	(١٣١,٤٠١,٧٨١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(١١٢,٣٨٩,٠٦٠)	(٩٨,٤٤٣,٥٣٤)	(٤٠,٤١٣,٦٣٦)	(٢٦,٦٢١,٢٥٣)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٩)	(١٢,١٩٢,٩٦٤)	(٥,٠٦٣,٠٢٦)	(٤,٨٤١,٧٤١)	(١,٦٠٩,١٨٣)
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٩)	٨,٣٩٦,٨٣٩	٥,٩٥٦,٥٥٧	١,٧٨٧,٤٦٩	١,٦٥٨,٥٠٢
الإنخفاض في قيمة المخزون	(٨)	(١,٥٩٧,٣٠٦)	(٩٥٢,٧٥٩)	(١,٧٣٣,٨٩٨)	(٣٧٤,٣٢٤)
المساهمة في التأمين الصحي التكافلية		(٢٥,١٨٢,٨٤٢)	(٢٠,٧٩٩,٦٨٤)	(٩,٩٤٤,٨٤٣)	(٧,٩٧٤,٩٧٥)
إيرادات التشغيل الأخرى	(٢٤)	١٥,٥١٤,٨١٥	٢٩,٤٤٧,٧٦٧	٢,٨٢٣,٦٣٩	١٨,٦٣١,٦٩٠
أرباح التشغيل		١,٥١٧,٣٤٥,٢٠٠	١,٠٣٠,٦٢٦,٤٦٦	٧١٦,٦٢٢,٩٩٩	٤١٣,٣٦٧,٧٥٣
إيرادات تمويلية	(٢٥)	٦٣,٠٤٢,٣٢٧	١٨,٧٨٧,٤٦٨	١٤,٠٠٧,٢٣١	٥,٥٨٢,٥٥٦
مصروفات تمويلية	(٢٦)	(٣٦١,٩٥١,٥١٩)	(٢٤٨,٣٥٥,٢١٨)	(١٥٥,٣٨٣,٦٥٥)	(٨٠,٦٠٧,٩٩١)
إعادة تقييم عملات اجنبية		(٢٤٠,٣٤٩,٤٩٩)	٥٢,٦٤١,٦٣٤	(١١٨,٨٢٥,٦٤٢)	١٣,٩٠٥,١٦٠
الأرباح قبل خصم ضريبة الدخل		٩٧٨,٠٨٦,٥٠٩	٨٥٣,٧٠٠,٣٥٠	٤٥٦,٤٢٠,٩٣٣	٣٥٢,٢٤٧,٤٧٨
ضريبة الدخل	(١٤)	(٢١٩,٢٨١,٣٦٦)	(١٩٦,٨٣٤,٠٥٧)	(٩٩,٠٥٧,٥٧٥)	(٨١,٠٧١,٦٥١)
أرباح الفترة		٧٥٨,٨٠٥,١٤٣	٦٥٦,٨٦٦,٢٩٣	٣٥٧,٣٦٣,٣٥٨	٢٧١,١٧٥,٨٢٧
نصيب السهم فى الأرباح – الأساسى والمخفض	(٢٨)	١,٦١	١,٤٠	٠,٧٦	٠,٥٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أرباح الفترة	٧٥٨,٨٠٥,١٤٣	٦٥٦,٨٦٦,٢٩٣	٣٥٧,٣٦٣,٣٥٨	٢٧١,١٧٥,٨٢٧
إجمالي الدخل الشامل	٧٥٨,٨٠٥,١٤٣	٦٥٦,٨٦٦,٢٩٣	٣٥٧,٣٦٣,٣٥٨	٢٧١,١٧٥,٨٢٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة.
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٤,٢٨٣,٧٧١	١٧٩,٧٦١,٨٨٢	٨٤٤,٨٧٧,٢٨٦	١,٦٠٨,٩٢٢,٩٣٩
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	١٥,٧١٦,٢٢٩	٨٢٩,١٦١,٠٥٧	(٨٤٤,٨٧٧,٢٨٦)	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
تسويات علي الأرباح المرحلة	-	-	(٩٨٥,٥١٥)	-	(٩٨٥,٥١٥)
أرباح الفترة	-	-	-	٧٥٨,٨٠٥,١٤٣	٧٥٨,٨٠٥,١٤٣
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,٩٣٧,٤٢٤	٧٥٨,٨٠٥,١٤٣	١,٥٤٦,٧٤٢,٥٦٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٢٣٤,٧٩٦	١٤٧,٧٩٦,٢٣٦	١,٠٠٠,٩٧٩,٥٠٥	١,٦٨٣,٠١٠,٥٣٧
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	٥٠,٠٤٨,٩٧٥	٩٥٠,٩٣٠,٥٣٠	(١,٠٠٠,٩٧٩,٥٠٥)	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٩٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
تسويات علي الأرباح المرحلة	-	-	١,٠٣٥,١١٦	-	١,٠٣٥,١١٦
أرباح الفترة	-	-	-	٦٥٦,٨٦٦,٢٩٣	٦٥٦,٨٦٦,٢٩٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٤,٢٨٣,٧٧١	١٧٩,٧٦١,٨٨٢	٦٥٦,٨٦٦,٢٩٣	١,٤٢٠,٩١١,٩٤٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنية مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنية مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل خصم ضريبة الدخل		٩٧٨,٠٨٦,٥٠٩	٨٥٣,٧٠٠,٣٥٠
يتم تسويتها بـ:			
إهلاك أصول ثابتة	(٤)	٨٤,٩٦٠,٨٥٨	٥٣,٠٣٨,٠٣٢
إهلاك أصول حق انتفاع	(٥)	٤,٢٨٦,٢٢٣	٢,٩٥٢,١٤٥
الإنخفاض في قيمة المخزون	(٨)	١,٥٩٧,٣٠٦	٩٥٢,٧٥٩
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٩)	١٢,١٩٢,٩٦٤	٥,٠٦٣,٠٢٦
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(٩)	(٨,٣٩٦,٨٣٩)	(٥,٩٥٦,٥٥٧)
إيرادات تمويلية	(٢٥)	(٦٣,٠٤٢,٣٢٧)	(١٨,٧٨٧,٤٦٨)
مصروفات تمويلية	(٢٦)	٣٦١,٩٥١,٥١٩	٢٤٨,٣٥٥,٢١٨
أرباح بيع أصول ثابتة	(٤)	(٢,٢٥٨,٨٨٠)	(٩,٢٢٣,٥٣٩)
		١,٣٦٩,٣٧٧,٣٣٣	١,١٣٠,٠٩٣,٩٦٦
التغير في المخزون	(٨)	(٢١٨,٤٢٣,٠١٦)	٣٢٩,٩١٩,٥٨٢
التغير في العملاء وأوراق قبض	(٩)	(٩٠,٣٩٩,٨١٧)	١٠,١٦٧,٤٠٨
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٩)	(١٥٩,١٦٣,٨٥٧)	(١٦٧,٨٠٦,٥٦٢)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(١٠)	(٨٩,٧١٣,٤٣٩)	٥١,٠٣٥,٨٣٢
التغير في المستحق الي اطراف ذات علاقة	(١٩)	-	٣٠٨,٩٤٤
التغير في الإعتمادات المستندية	(١١)	(٥٤,٠٦٨,٩٤٩)	(١٤,٥١٦,٥٠٣)
التغير في الموردين وأوراق دفع	(١٨)	(١٢٦,٤٣٧,٥١٩)	(٣٩,٣٥٢,٠٣٩)
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢٠)	٨,٧٨٥,١٤٧	(٢٦,٣١٤,٠٣٠)
التغير في مستحق إلى مصلحة الضرائب	(٢١)	١,٣٥٢,٦٦١	٩٠,٥٢٢
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٦٤١,٣٠٨,٥٤٤	١,٢٧٣,٦٢٧,١٢٠
المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال الفترة	(١٥)	(٤,٨٧٧,٢١١)	(٣٥,٦٨١)
ضريبة الدخل المسددة	(١٤)	(٢١٦,٨٣٣,١١٧)	(٢٨٦,٥٧٩,٨٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٤١٩,٥٩٨,٢١٦	٩٨٧,٠١١,٦٣٩
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
إيرادات تمويلية محصلة	(٢٥)	٦٣,٠٤٢,٣٢٧	١٨,٧٨٧,٤٦٨
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(٨٥,٥٣٩,٥٦٩)	(٤٥,٤٢٦,٩٦٦)
مدفوعات لشراء أصول حق انتفاع	(٥)	(١٩,٤٠٠,٠٠٠)	-
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٤)	٢,٩٤١,٩٤٥	١٠,٥٨٢,٨٩٣
التغير في دائنو شراء اصول ثابتة		(٢٧,٣٧٠,٧٦٩)	٢٠٣,٠١١,٥٣١
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	(١٥٠,٥٨٢,٣٦٨)	(٣٠٥,٥٧٦,٥٤٩)
متحصلات من حسابات جارية وودائع لأجل محتجزة	(١٢)	٨١٢,٢٦١,٦٥٨	٣٥,١٩٣,٣٥٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		٥٩٥,٣٥٣,٢٢٤	(٨٣,٤٢٨,٢٧٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)	(٣٢)	٤,٤٢٧,١٥٥	(٧,٢٠٥,٤٠٦)
قروض طويلة الاجل		١,٠٦٨,٥٨٥,٦٥٣	-
تسويات على الارباح المرحلة		(٩٨٥,٥١٥)	١,٠٣٥,١١٦
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٣٦١,٩٥١,٥١٩)	(٢٤٨,٣٥٥,٢١٨)
مقبوضات من تسهيلات إئتمانية	(١٦)	(٩٧٤,٩٨٠,٤١٢)	٣٦١,٤٠٩,٧٢٣
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٨٣٠,١٢٦,٤٢٠)	(٨٨٨,١٩٢,٨٤٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(١,٠٩٥,٠٣١,٠٥٨)	(٧٨١,٣٠٨,٦٢٩)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		(٨٠,٠٧٩,٦١٨)	١٢٢,٢٧٤,٧٣٧
النقدية وما في حكمها في بداية العام	(١٢)	١٦٣,٤٥٦,٦٠٤	٢٠٠,٤١٨,٢٧٨
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٢)	٨٣,٣٧٦,٩٨٦	٣٢٢,٦٩٣,٠١٥
النقدية وما في حكمها:			
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	١٨٩,٢٢٨,٤٤٢	٣٢٤,٩٦٤,٣٨٧
ودائع لأجل (محتجزة)	(١٢)	(١٠٣,٣٣٩,٨٠٠)	(٥٩٥,٩٨٥)
حسابات جارية محتجزة	(١٢)	(٢,٥١١,٦٥٦)	(١,٦٧٥,٣٨٧)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٢)	٨٣,٣٧٦,٩٨٦	٣٢٢,٦٩٣,٠١٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة .

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) (الشركة) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٠٣٥ بتاريخ ٤ مايو ١٩٩٧.

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧و٨و١٢و١٣و١٤و١٥و١٦) بلوك ١٣٠١٢, المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.
مدة الشركة ٥٠سنه تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ الى ٢٠٤٧/٠٥/٠٣
يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض, الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي, بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم, تصنيع وخلط مثبتات الأيس كريم, وعصائر الفاكهة الطبيعية, وأيضا استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.
صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج, كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسى للشركة.
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري, وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة, فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة .

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة .

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية . وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢-٣-٢ التقديرات

اضمحلال قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي, يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي, ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها, فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات, استناداً إلى تقديرات معقولة, واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها, وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الإستخدامية, تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ الأدوات المالية

يتناول ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١ الأدوات المالية (تابع)

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦ . وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة آخري.

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقا، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة الي هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الاعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الاعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١ الأدوات المالية (تابع)

اضمحلال الأصول المالية (تابع)

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٢-٤-٢ الايراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الايراد من العقود مع العملاء " رقم(٤٨) نموذجًا جديدًا من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بإلتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه

ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بإلتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بإلتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الايرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم اثبات ايراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات ايراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمه له .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الايراد من العقود مع العملاء (تابع)

ب.الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية او فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج.توزيعات الأرباح

- يتم الإعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

٢-٤-٣ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافا إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحًا منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة ايهما اقل.

إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة.

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب) التزامات الايجار

يتم الاعتراف ب "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الايجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:

دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٣ عقود التأجير (تابع)

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .
دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستاجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٢-٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة, ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٤-٥ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :

أ- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.

ب- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية ، ويجب تطبيق تلك السياسة علي كل فئة من فئات الاصول الثابتة بأكملها.

أولا : نموذج التكلفة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة.
وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل, عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة, يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عند تحققها.
يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة, ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي:

	سنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	٥٠
آلات ومعدات	١٠
وسائل نقل وانتقال	١٠
أثاث ومهمات مكاتب	١٦
عدد وأدوات	٨
حاسبات الية	٣

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.
ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول, الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.
ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الارباح او الخسائر كمصروفات عند تكبدها.
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالى دوري بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة, ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل, القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٤-٦ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة, ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٢-٤-٧ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها, فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.
وتتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء, وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات, يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.
ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي حدث فيها الرد.
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الشركة التابعة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات.

استثمارات من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرةً

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٧ الاستثمارات (تابع)

بعد القياس الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر. وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة
استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-٨ أذون الخزانة - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" تم تبويب أذون الخزانة على أساس قياسها - لاحقاً - بالتكلفة المستهلكة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويتم تقييم أذون الخزانة التي يتم شراؤها بالقيمة الأسمية ويتم أثبات الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة الأسمية في حساب عائد استثمار في أذون خزانة مؤجل ويتم استهلاكه بقيمة عوائد أذون الخزانة المستحقة عن الفترة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك حتى تاريخ استحقاق أجل أذون الخزانة ويتم اثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزانة . وعند تحصيل عائد أذون الخزانة يتم اثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي المستقل لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

٢-٤-٩ الاصول غير المتداوله والمحتفظ بها لغرض البيع

الاصول طويلة الاجل او المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك إحتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار فى الاستخدام.
وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الاصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها
طبقا لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقا وبصفة عامة فإن الاصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوما منها تكلفة البيع . أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الاصول والالتزامات المتبقية فيها عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الاصول المالية او أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين او الاستثمار العقارى او الاصول البيولوجية والتى يستمر قياسها طبقا لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف فى أصول محتفظ بها لغرض البيع والارباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالارباح أوالخسائر . الارباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة .
وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الاصول غير الملموسة والاصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن ايه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٠ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:
أ -الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك)
ب -الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
وتشمل التكلفة المواد المباشرة, العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.
ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٢-٤-١١ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الاخري بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.
تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذى يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على اعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الارباح أو الخسائر.

٢-٤-١٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢-٤-١٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق, ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام, مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
وفى حالة استخدام الخصم, يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-١٤ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور العاملين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢-٤-١٥ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة, يجنب ٥٪ من صافي أرباح الفترة لتكوين إحتياطى قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٦ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال فترة ضمن الالتزامات المتداولة, إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة, فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٤-١٧ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية الدورية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية, ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للفترة, فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٨ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم . فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- **بيع البضائع**

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشترى ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي . معدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو الفترة الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٩ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل, المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٤-٢٠ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه, كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢-٤-٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة, والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة, ويتم التعامل في هذه المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة بنفس الاسعار والشروط التي تمت مع الغير طبقا لأليات السوق.

٢-٤-٢٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الدورية المستقلة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الدورية المستقلة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام, وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط, يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة, فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة, ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس متكرر, تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.
ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة, وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها, وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.
يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول, الالتزامات, الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية, هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-٤-٢٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا, وإذا فقط, كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.
اضمحلال قيمة الأصول غيرالمالية
تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية, فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً, فقط إذا, كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة, ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل, القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٤-٢٥ قائمة التدفقات النقدية المستقلة
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢٦ النقدية وما في حكمها
بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة, فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق, الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ٣شهور بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٢-٤-٢٧ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات الفترة لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع انتاج وبيع منتجات اللبن والعصير . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على أساس وجود قطاعين تشغيلين في القوائم المالية الدورية المستقلة (ايضاح ٣٠).

٤- اصول ثابتة

	أراضي	مباني	آلات	سيارات	أثاث	عدد وأدوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠٢٦	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	٢٦٧,٧٣٢,٨٥٩	٨٠٤,٣٧٠,٦٩٥	٧٨,٧٦٣,٣٢٣	١٥٣,٨٢٢	٣٣,٦٣٣,٨٥٩	٣٣,٦٥٩,٤٥٢	١,٣٤٥,٥٨٧,٤٢٦
إضافات الفترة	-	٢٤٢,٧٣٠	٤٣,٣٣٦,٦٣٦	٣,٥٨٥,٠٠٠	-	-	٢١,٢٢٢,٧١٨	٦٨,٣٨٧,٠٨٤
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢,٤٠٠,٥٧٦	١٦٥,٩١٢,٦٦٨	-	-	-	-	١٦٨,٣١٣,٢٤٤
المحول من مخزن	-	٢,٧٨٧,٢٨٣	١٤,٣٦٥,٢٠٢	-	-	-	-	١٧,١٥٢,٤٨٥
إستبعادات	-	-	(٩٣٩,٤٩٨)	(١,١٦٤,٩٣٦)	-	(٢٩,٢٠٠)	(٤١٧,٣٠٩)	(٢,٥٥٠,٩٤٣)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	٢٧٣,١٦٣,٤٤٨	١,٠٢٧,٠٤٥,٧٠٣	٨١,١٨٣,٣٨٧	١٥٣,٨٢٢	٣٣,٦٠٤,٦٥٩	٥٤,٤٦٤,٨٦١	١,٥٩٦,٨٨٩,٢٩٦
مجمع الإهلاك								
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	(٣٠,٥٢١,٠٤١)	(٣٧١,٢٨١,١٣٧)	(٥٥,٣٨٤,٣٣٨)	(١١٢,٠٥٨)	(١٦,٨٩٢,٤٥٠)	(٢٤,٠٣٥,٣٦٨)	(٤٩٨,٢٢٦,٣٩٢)
إهلاك الفترة	-	(٤,١٨٦,٥٢٠)	(٦٧,٥٧٩,٥٣٣)	(٥,٤٥٢,٨٩١)	(٦,٠٠٩)	(٢,٧٨٨,٣٣٧)	(٤,٩٤٧,٥٦٨)	(٨٤,٩٦٠,٨٥٨)
إستبعادات	-	-	٦٥٠,٥٩٧	٩٣٥,٠٦٤	-	٢٤,٨٥٩	٢٥٧,٣٥٨	١,٨٦٧,٨٧٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	(٣٤,٧٠٧,٥٦١)	(٤٣٨,٢١٠,٠٧٣)	(٥٩,٩٠٢,١٦٥)	(١١٨,٠٦٧)	(١٩,٦٥٥,٩٢٨)	(٢٨,٧٢٥,٥٧٨)	(٥٨١,٣١٩,٣٧٢)
صافي القيمة الدفترية في								
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	٢٣٨,٤٥٥,٨٨٧	٥٨٨,٨٣٥,٦٣٠	٢١,٢٨١,٢٢٢	٣٥,٧٥٥	١٣,٩٤٨,٧٣١	٢٥,٧٣٩,٢٨٣	١,٠١٥,٥٦٩,٩٢٤

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة
- لم يتم رسملة تكاليف إقتراض خلال الفترة

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٧٣,٢٤٤,٧٢٦
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح٢٢)	٥,٧٨٢,٦٨٨
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح٢٣)	٥,٩٣٣,٤٤٤
إجمالي مصروف الإهلاك	٨٤,٩٦٠,٨٥٨

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	
	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢,٩٤١,٩٤٥
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة		(٢,٥٥٠,٩٤٣)
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة		١,٨٦٧,٨٧٨
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(٦٨٣,٠٦٥)
أرباح من بيع أصول ثابتة (ايضاح ٢٤)		٢,٢٥٨,٨٨٠

٤- اصول ثابتة (تابع)

	أراضي	مباني	آلآت	سيارات	أثاث	عدد وأدوات وأخرى	أجهزة وبرامج	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	٢١٦,٢١٣,٨٤١	٣٩٨,٣٦٩,٢٠٦	٨٧,٨٨٦,٢٩٩	١٥٣,٨٢٢	٢٠,٢٧٧,٨٢٨	٢٩,٥١١,٨٣٨	٨٧٩,٦٨٦,٢٥٠
إضافات العام	-	٥,٣٥٥,١٩٩	٤٥,٨٧٠,٩٧٥	-	-	٥,٣٨٦,١٧٦	٤,٤١١,٠٠٢	٦١,٠٢٣,٣٥٢
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٤٦,١٦٣,٨١٩	٢١٧,٧١٤,٧٨٥	-	-	٨,٠٠٤,٣٢٧	-	٢٧١,٨٨٢,٩٣١
المحول من أصول حق إنتفاع	-	-	١٤٢,٥٢١,٤٧٨	-	-	-	-	١٤٢,٥٢١,٤٧٨
إستبعادات	-	-	(١٠٥,٧٤٩)	(٩,١٢٢,٩٧٦)	-	(٣٤,٤٧٢)	(٢٦٣,٣٨٨)	(٩,٥٢٦,٥٨٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	٢٦٧,٧٣٢,٨٥٩	٨٠٤,٣٧٠,٦٩٥	٧٨,٧٦٣,٣٢٣	١٥٣,٨٢٢	٣٣,٦٣٣,٨٥٩	٣٣,٦٥٩,٤٥٢	١,٣٤٥,٥٨٧,٤٢٦
مجمع الإهلاك								
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	(٢٥,٥٥٣,٧٦٢)	(٢٥٧,٠٩٥,١١٣)	(٥٤,٢٢٨,٩٦٩)	(١٠٤,٠٢٣)	(١٣,٩٧٥,٧٤٩)	(٢٠,٣٦٩,٢٥١)	(٣٧١,٣٢٦,٨٦٧)
إهلاك العام	-	(٤,٩٦٧,٢٧٩)	(٥٦,٢٠٢,٩٠٠)	(٧,٨٤٦,٥٩٤)	(٨,٠٣٥)	(٢,٩٤٣,٧٦٢)	(٣,٨٣٢,٠٩٦)	(٧٥,٨٠٠,٦٦٦)
المحول من أصول حق إنتفاع	-	-	(٥٨,٠٥٩,٢٦٢)	-	-	-	-	(٥٨,٠٥٩,٢٦٢)
إستبعادات	-	-	٧٦,١٣٨	٦,٦٩١,٢٢٥	-	٢٧,٠٦١	١٦٥,٩٧٩	٦,٩٦٠,٤٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(٣٠,٥٢١,٠٤١)	(٣٧١,٢٨١,١٣٧)	(٥٥,٣٨٤,٣٣٨)	(١١٢,٠٥٨)	(١٦,٨٩٢,٤٥٠)	(٢٤,٠٣٥,٣٦٨)	(٤٩٨,٢٢٦,٣٩٢)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢٧,٢٧٣,٤١٦	٢٣٧,٢١١,٨١٨	٤٣٣,٠٨٩,٥٥٨	٢٣,٣٧٨,٩٨٥	٤١,٧٦٤	١٦,٧٤١,٤٠٩	٩,٦٢٤,٠٨٤	٨٤٧,٣٦١,٠٣٤

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة
- لم يتم رسملة تكاليف إقتراض خلال العام

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٦٢,١٨٨,٥٥١
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح٢٢)	٨,٤٠٩,٥١٢
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح٢٣)	٥,٢٠٢,٦٠٣
إجمالي مصروف الإهلاك	٧٥,٨٠٠,٦٦٦

تمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢٠,٦٧١,٤٧٤
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٩,٥٢٦,٥٨٥)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٦,٩٦٠,٤٠٣	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(٢,٥٦٦,١٨٢)
أرباح من بيع أصول ثابتة (ايضاح ٢٤)		١٨,١٠٥,٢٩٢

٥- أصول حق انتفاع

	الآت	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٦	١٥,٠٥١,٢٧٢	٢٥,٠٥٧,٠٠٠	٤٠,١٠٨,٢٧٢
إضافات الفترة	-	١٩,٤٠٠,٠٠٠	١٩,٤٠٠,٠٠٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٥,٠٥١,٢٧٢	٤٤,٤٥٧,٠٠٠	٥٩,٥٠٨,٢٧٢
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٦	(٦,٩٠٢,٩٦٦)	(٢,٩١٨,٩٤٥)	(٩,٨٢١,٩١١)
إهلاك الفترة	(١,١٢٥,٧٥٣)	(٣,١٦٠,٤٧٠)	(٤,٢٨٦,٢٢٣)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(٨,٠٢٨,٧١٩)	(٦,٠٧٩,٤١٥)	(١٤,١٠٨,١٣٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧,٠٢٢,٥٥٣	٣٨,٣٧٧,٥٨٥	٤٥,٤٠٠,١٣٨

تم تحميل مصروف الاستهلاك على النحو التالي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	١,١٢٥,٧٥٣
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح٢٢)	٣,١٦٠,٤٧٠
إجمالي مصروف الإهلاك	٤,٢٨٦,٢٢٣

	الآت	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٢٠,٩٩٧,٠٠٠	١٧٨,٥٦٩,٧٥٠
إضافات العام	-	٤,٠٦٠,٠٠٠	٤,٠٦٠,٠٠٠
المحول الي أصول ثابتة	(١٤٢,٥٢١,٤٧٨)	-	(١٤٢,٥٢١,٤٧٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥,٠٥١,٢٧٢	٢٥,٠٥٧,٠٠٠	٤٠,١٠٨,٢٧٢
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٥	(٦٣,٤٥٧,١٠١)	(٤٦٠,٩٤٦)	(٦٣,٩١٨,٠٤٧)
المحول الي أصول ثابتة	٥٨,٠٥٩,٢٦٢	-	٥٨,٠٥٩,٢٦٢
إهلاك العام	(١,٥٠٥,١٢٧)	(٢,٤٥٧,٩٩٩)	(٣,٩٦٣,١٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٦,٩٠٢,٩٦٦)	(٢,٩١٨,٩٤٥)	(٩,٨٢١,٩١١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨,١٤٨,٣٠٦	٢٢,١٣٨,٠٥٥	٣٠,٢٨٦,٣٦١

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	١,٥٠٥,١٢٧
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح٢٢)	٢,٤٥٧,٩٩٩
إجمالي مصروف الإهلاك	٣,٩٦٣,١٢٦

٦-مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مباني	٤,٠٣٤,٥٥٤	-
الات ومعدات	٥٠,٠٠٢,٦٨٤	١٦٤,٤٨٤,٣٤٨
عدد وادوات	٦٢٣,٧٢٢	-
موردين دفعات مقدمة أصول ثابتة	٢٨٠,١٨٥,٠٨٠	١٨٨,٠٩٢,٥٦٨
	٣٣٤,٨٤٦,٠٤٠	٣٥٢,٥٧٦,٩١٦

٦-مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / العام كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد إفتتاحي	٣٥٢,٥٧٦,٩١٦	١٦٣,١٠٢,٥٤٨
الإضافات خلال الفترة / العام	١٣٩,٢٥٠,٥٩٢	٤٣٦,٢٠٢,١٦٠
محول من مخزن خلال الفترة / العام	١١,٣٣١,٧٧٦	٢٥,١٥٥,١٣٩
المحول إلي أصول ثابتة خلال الفترة / العام	(١٦٨,٣١٣,٢٤٤)	(٢٧١,٨٨٢,٩٣١)
رصيد ختامي	٣٣٤,٨٤٦,٠٤٠	٣٥٢,٥٧٦,٩١٦

٧-إستثمار في شركة تابعة

أسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	قيمة الإستثمارات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	نسبة المساهمة
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني	مصر	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	%٩٨

٨- مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مواد خام	٢,٢٠٣,٤٧٢,٨١٠	١,٩٩٢,٤٠٠,٠٣٨
قطع غيار ومهمات	١٣٣,٩٩٣,٣٦٨	٦٦,١٦٤,٥٥١
إنتاج تام	٤١٤,١٦٤,٣٠٠	٢٦٧,٢٠٠,٧٦٣
إنتاج غير تام	١٢,٧٤٩,٢٧١	٤,٠٠٢,٨١٨
بضاعة بالطريق	٤٤,٣٤٣,٤٩٧	٢٦٠,٥٣٢,٠٦٠
	٢,٨٠٨,٧٢٣,٢٤٦	٢,٥٩٠,٣٠٠,٢٣٠
الإنخفاض في قيمة المخزون	(٣,٦٣٧,٠٨٠)	(٢,٠٣٩,٧٧٤)
	٢,٨٠٥,٠٨٦,١٦٦	٢,٥٨٨,٢٦٠,٤٥٦

الإنخفاض في قيمة المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد إفتتاحي	(٢,٠٣٩,٧٧٤)	(١,٢٩٧,٣٥٣)
الانخفاض في قيمة المخزون	(١,٥٩٧,٣٠٦)	(٧٤٢,٤٢١)
رصيد ختامي	(٣,٦٣٧,٠٨٠)	(٢,٠٣٩,٧٧٤)

٩- عملاء وأوراق قبض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٢٤١,٣٩٨,٦٣١	١٨٦,٥٧٤,١٩٤
أوراق قبض	٥٠,٩٩٦,١٣٢	١٥,٤٢٠,٧٥٢
	٢٩٢,٣٩٤,٧٦٣	٢٠١,٩٩٤,٩٤٦
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(١٠,٧٣٨,١٥٨)	(٦,٩٤٢,٠٣٣)
	٢٨١,٦٥٦,٦٠٥	١٩٥,٠٥٢,٩١٣

الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد إفتتاحي	(٦,٩٤٢,٠٣٣)	(٦,٤٧١,٠٤٨)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	(١٢,١٩٢,٩٦٤)	(٧,٩٧٤,٤٧٥)
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	٨,٣٩٦,٨٣٩	٧,٥٠٣,٤٩٠
رصيد ختامي	(١٠,٧٣٨,١٥٨)	(٦,٩٤٢,٠٣٣)

٩- عملاء وأوراق قبض (تابع)

تتمثل أعمار الديون لإجمالي أرصدة العملاء فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

	الإجمالي جنيه مصري	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٤-٦ أشهر جنيه مصري	من ٧-٩ أشهر جنيه مصري	أكثر من ٩ أشهر جنيه مصري
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٤١,٣٩٨,٦٣١	٢٣٠,٨٤٠,٩٦٠	٨,٩٠٨,٠٢٧	٢٧١,٥٨٧	١,٣٧٨,٠٥٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨٦,٥٧٤,١٩٤	١٧٣,٠٩٣,٦٩٣	٩,١٣٩,٦٩٥	٣,٠٤١,٩٤٧	١,٢٩٨,٨٥٩

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
موردون ومصروفات مدفوعة مقدما	٩١,٩١١,٩١٨	٥٨,٣٦٥,٤٨١
ضريبة قيمة مضافه	٤,٩٠٦,٨٣١	١٢,٤٧٧,٣٠٨
تأمينات لدى الغير	٣٠,٢٥٨,٨٨٨	١٦,١٢١,٦٧٣
غطاء خطاب ضمان*	٢,٧٧٣,٩٣٢	٢,٧٧٣,٩٣٢
ارصدة مدينة اخري	١٥٢,٤٣٤,٣٥١	١٠٢,٨٣٤,٠٨٧
	٢٨٢,٢٨٥,٩٢٠	١٩٢,٥٧٢,٤٨١

***إلتزامات محتملة**

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠جنيه مصري وبلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من مصرف ابو ظبي الاسلامي لصالح الغير فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ وقدرة ٢,٥١١,٦٥٦جنية مصرى و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢,٧٧٣,٩٣٢ جنيه مصري.

١١- إعتمادات مستندية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
اعتمادات مستندية	٦٦,٤٦٨,٦٧٩	١٢,٣٩٩,٧٣٠
	٦٦,٤٦٨,٦٧٩	١٢,٣٩٩,٧٣٠

تم فتح اعتمادات مستندية بمبلغ ١,٢٨٠,٢٤١ دولار أمريكي ببنك كريدى أجريكول ومصرف ابوظبي الاسلامي .

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

أ-جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
نقدية بالصندوق	١٦,٨٣٣,٤٨٤	٨,٠٥١,٩٧٧
حسابات جارية*	١٠,٦٤٠,٩٠٢	٦٩,٨٥٦,٧٩٨
شيكات تحت التحصيل	٥٤,٢٣٤,٠٤٢	١٦,٩٦١,٩٦٥
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)**	١٠٣,٣٣٩,٨٠٠	٩١٥,٦٠١,٤٥٨
	١٨٥,٠٤٨,٢٢٨	١,٠١٠,٤٧٢,١٩٨

ب- عملة أجنبية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
نقدية بالصندوق	٦٥٥,٧٨٨	-
حسابات جارية	٣,٥٢٤,٤٢٦	٧١,٠٩٧,٥٢٠
	٤,١٨٠,٢١٤	٧١,٠٩٧,٥٢٠
	١٨٩,٢٢٨,٤٤٢	١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ٢,٥١١,٦٥٦جنيه مصري غطاء خطاب ضمان

** تتضمن الودائع لأجل مبالغ محتجزة بلغت ٢٦٢,٢٧٦جنيه مصري لصالح مقابل غطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح١٠) وباقي الودائع لمدة ٣ شهور .

١٣-رأس المال المصدر والمدفوع

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلي ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.
بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية الفترة الغير عادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيها مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم واحد جنيه مصري من الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري
الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف	١١,٠٦	٤٤,٢٣٤,٨٢٤	٤٤,٢٣٤,٨٢٤
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف	١٥,٨٦	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف	١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف	٥,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٤
الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف	٥,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٤
الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف	٥,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٤
مساهمون آخرون	٤٣,٨٢	١٧٥,٢٦١,٧١٠	١٧٥,٢٦١,٧١٠
	١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤- ضريبة الدخل

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الضريبة الجارية	(٢٢٩,٥٣٦,١١٠)	(١٧٨,١٣٤,٨٦٣)
الضريبة المؤجلة	١٠,٢٥٤,٧٤٤	(١٨,٦٩٩,١٩٤)
	(٢١٩,٢٨١,٣٦٦)	(١٩٦,٨٣٤,٠٥٧)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الارباح قبل ضريبة الدخل		٩٧٨,٠٨٦,٥٠٩		٨٥٣,٧٠٠,٣٥٠
أصول ثابتة		(٢٦,٩٠٢,٠٩٢)		١٤,٠٥١,٥٤٦
تكاليف غير واجبة الخصم		٣٦٠,٠٠٠		٢١,١١٧,٦٨٥
الخسائر الإئتمانية المتوقعة		١٢,١٩٢,٩٦٤		٥,٠٦٣,٠٢٦
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة		(٨,٣٩٦,٨٣٩)		(٥,٩٥٦,٥٥٧)
الانخفاض في قيمة المخزون		١,٥٩٧,٣٠٧		٩٥٢,٧٥٩
فروق تقييم عملة		٥٨,٩٧٧,٤٢٠		(٨٧,٢٦٩,١٣٣)
فروق عملة من سنوات سابقة		١٠,٣٦٦,٧٦٣		-
أرباح بيع أصول ثابتة		(٢,٢٥٨,٨٨٠)		(٩,٢٢٣,٥٣٩)
المدفوع الي التاجير التمويلي		(١٤,٥٤٤,٩٧٤)		-
المنصرف الي التاجير التمويلي		١٠,٦٨٢,٣١٠		-
مخصص انتفي الغرض منة		-		(٧٢٥,٦٣١)
		١,٠٢٠,١٦٠,٤٨٨		٧٩١,٧١٠,٥٠٦
الوعاء الضريبي				
ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥٪		(٢٢٩,٥٣٦,١١٠)		(١٧٨,١٣٤,٨٦٣)
ضريبة الدخل المؤجلة		١٠,٢٥٤,٧٤٤		(١٨,٦٩٩,١٩٤)
ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة	٢٢,٤٢٪	(٢١٩,٢٨١,٣٦٦)	٢٣,٠٦٪	(١٩٦,٨٣٤,٠٥٧)

١٤- ضريبة الدخل (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ثابتة	(٦١,٩٧٧,٢١٦)	(٥٥,٤١٥,٩٩٧)	(٦,٥٦١,٢١٩)	١,٠٨٦,٣٠٢
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٢,٤١٦,٠٨٧	١,٥٦١,٩٥٩	٨٥٤,١٢٨	(٢٠١,٠٤٤)
الانخفاض في قيمة المخزون	٨١٨,٣٤٤	٤٥٨,٩٥٠	٣٥٩,٣٩٤	٢١٤,٣٧١
اعادة تقييم عملات اجنبية	١١,٧٣٥,٤٧٣	(٣,٨٦٦,٩٦٨)	١٥,٦٠٢,٤٤١	(١٩,٦٣٥,٥٥٦)
مخصص مطالبات متوقعة	-	-	-	(١٦٣,٢٦٧)
ضريبة الدخل المؤجلة (إلتزام)	(٤٧,٠٠٧,٣١٢)	(٥٧,٢٦٢,٠٥٦)	١٠,٢٥٤,٧٤٤	(١٨,٦٩٩,١٩٤)

ووفقاً لذلك تصبح ضريبة الدخل المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ١٨٦,٩٦٦,٥٣٥ جنيه مصري

١٥- مخصص مطالبات متوقعة

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	إنتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٢٩,٧٦٨,٣٤٩	-	-	(٤,٨٧٧,٢١١)	٢٤,٨٩١,١٣٨
	٢٩,٧٦٨,٣٤٩	-	-	(٤,٨٧٧,٢١١)	٢٤,٨٩١,١٣٨

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥	المكون خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٩,٨٠٤,٠٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٥,٦٧٩)	٢٩,٧٦٨,٣٤٩
	٩,٨٠٤,٠٢٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣٥,٦٧٩)	٢٩,٧٦٨,٣٤٩

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل مدة ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٦ - تسهيلات إئتمانية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	٢,٠٧٥,٨٢٤,٦٨٢	٣,٠٥٠,٨٠٥,٠٩٤
	٢,٠٧٥,٨٢٤,٦٨٢	٣,٠٥٠,٨٠٥,٠٩٤

تم منح الشركة تسهيلات إئتمانية بالجنية المصري والدولار الامريكي من البنوك التاليه (بنك نكست - البنك العربي الافريقي - بنك التجاري وفا - بنك كريدي اجريكول - البنك التجاري الدولي - بنك الأمارات دبي الوطني - بنك أبوظبي الأول - بنك قطر الوطني الأهلي - البنك الأهلي المصري - مصرف ابوظبي الاسلامي - البنك المصري الخليجي - بنك قناة السويس - بنك الاهلي الكويتي) بمتوسط فائدة سنوية (٢٠%) للجنية المصري ومتوسط فائدة سنوية (٨,٦٣%) للدولار الأمريكي وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٠٧٥,٨٢٤,٦٨٢جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير .

١٧- قروض طويلة الاجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الاجل الجزءالغيرمتداول (مساهمين-السيد المهندس محمد حامد شريف)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
قروض طويلة الاجل الجزء الغير متداول	٣٨٨,٩٣٩,٢٤٠	-
قروض طويلة الاجل الجزء المتداول (مساهمين-السيد المهندس محمد حامد شريف)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
قروض طويلة الاجل الجزء المتداول	١٢٩,٦٤٦,٤١٣	-
	١,٠٦٨,٥٨٥,٦٥٣	-

١٨ - موردون وأوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	١٠١,٠٨٧,٤٨٠	٢٣٠,٩٥٠,٨٠٣
أوراق دفع	٤٣,٣٤٠,٢١٦	٣٩,٩١٤,٤١٢
	١٤٤,٤٢٧,٦٩٦	٢٧٠,٨٦٥,٢١٥

١٩- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة, يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخري.

فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة, التي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
			جنية مصري	جنية مصري
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٧٨,٧٤٠,٨٤٩	٨٣,٠٣٢,٧٥٠
شركة بست تريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٣٠,٨٧٧,٣٢٦	٢٢,٣٤٦,١٨٥
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٥١,٤٤١,٦٠٩	٣٧,٧٩٩,٧٤٢
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٢٧,٧٥٠,٩٥٨	٤٩,٦٢١,٧١٧
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	٥,٢٩٥,٨٥١	١,٣٧٦,٧٠٥
شركة اودفي للصناعات الغذائية	تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	٢٧,٩٧٦,١٠٣	-
شركة اودفي للصناعات الغذائية	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١,٠٩٧,٧٣٦	-
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيواني	شركة تابعة	مشتريات	٢٤٠,٨١٨,٥٨٩	٤٠,٩٩٩,٠١٣
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيواني	شركة تابعة	مبيعات	٧٥٥,٥٩١	٣٢٨,٦٣٨
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيواني	شركة تابعة	تمويل	-	١٠٥,٥٧٩,٧١٩

وفيما يلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	مستحق من	مستحق إلى	مستحق من	مستحق إلى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيواني	١٥٥,٦٩٨,٧٦٤	-	-	-
شركة فوالا	٣,٩٥٨,٠٦٩	-	٤٩٢,٩٧٦	-
	١٥٩,٦٥٦,٨٣٣	-	٤٩٢,٩٧٦	-

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٥٣,٤٢٧,٧٠٤	٢٥,٦٩٢,٤٩٨
أرصدة دائنة أخرى	٤٠,٧٧٣,٨٥٦	٦٩,٨٥٠,٣٣٥
	٩٤,٢٠١,٥٦٠	٩٥,٥٤٢,٨٣٣

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم والتحصيل	٣,٦٦٣,٥٤١	٢,٩٢١,٤٨٨
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات والأجور	٢,٢٥٥,٣٣٨	١,٦٤٤,٧٣٠
	٥,٩١٨,٨٧٩	٤,٥٦٦,٢١٨

٢٢- مصروفات بيعيه وتسويقية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور و تأمينات إجتماعية	٥٧,٨٩١,٤٥١	٥٢,٧٠١,٦٥٥
دعاية وإعلان	٣١٨,٠٣٠,٩٤٣	٢٤٢,٧١٠,٩٢٥
مصروفات سيارات	٩١,٤١٠,٨٢١	٦٢,٧٦٠,٦٤٣
رسوم وإشتراكات	٣٨,٥٦٩,٧٩٥	٢٦,١٠٨,٤٥٥
أنشطة تسويقية	٢٤٢,٠٧١,٦٨٢	٤٧,١٦٥,٨٠١
إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٤)	٥,٧٨٢,٦٨٨	٦,٣٦٥,٧٦٤
إهلاك أصول حق انتفاع (ايضاح ٥)	٣,١٦٠,٤٧٠	١,٨٢٦,٣٩٣
	٧٥٦,٩١٧,٨٥٠	٤٣٩,٦٣٩,٦٣٦

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور و تأمينات إجتماعية	٥٨,٦٣١,٥٤٩	٥٦,٠٨١,١٤٦
بدلات حضور	٣٦٠,٠٠٠	٣١٨,٠٠٠
رسوم وإشتراكات	٤٧,٤٦٤,٠٦٧	٣٨,٢٧٠,٥٧٤
إهلاك أصول ثابتة(ايضاح ٤)	٥,٩٣٣,٤٤٤	٣,٧٧٣,٨١٤
	١١٢,٣٨٩,٠٦٠	٩٨,٤٤٣,٥٣٤

٢٤- إيرادات التشغيل الأخرى

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات أخرى	١٣,٢٥٥,٩٣٥	٢٠,٢٢٤,٢٢٨
أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٤)	٢,٢٥٨,٨٨٠	٩,٢٢٣,٥٣٩
	١٥,٥١٤,٨١٥	٢٩,٤٤٧,٧٦٧

٢٥- إيرادات تمويلية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات فوائد حسابات جارية	١٨,٥٤٩,٣١١	١٧,٥٢٦,٣٩٧
إيرادات فوائد ودائع	٤٤,٤٩٣,٠١٦	١,٢٦١,٠٧١
	٦٣,٠٤٢,٣٢٧	١٨,٧٨٧,٤٦٨

٢٦- مصروفات تمويلية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
فوائد مدينة	٣٣١,٠١٦,١١٠	٢٢٢,٦٦٢,٧٧٥
فوائد تمويلية	٣٠,٠٣١,٠٨٩	٢٤,٩٩٧,٠٩٢
فوائد تمويلية – تأجير تمويلي	٩٠٤,٣٢٠	٦٩٥,٣٥١
	٣٦١,٩٥١,٥١٩	٢٤٨,٣٥٥,٢١٨

٢٧- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة فى تقديم الإقرار الضريبى السنوى فى المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وتم السداد وجارى التسوية.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات الفترة وتوريدها بانتظام شهريا.
- تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد.
- جاري فحص الشركة عن عام ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

ج - ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية – ضريبة القيمة المضافة – وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر سبتمبر ٢٠٢٦.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمه المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣ وتم السداد وجارى التسوية .
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد.
- جارى فحص الشركة عن عام ٢٠٢٣ .
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ .

هـ - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٦

و – الضرائب العقارية

- الشركة منتظمة فى سداد الضرائب العقارية سنويا حتى عام ٢٠٢١ .
- تم اعفاء الشركة من سداد الضرائب العقارية من اول يناير ٢٠٢٢ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ بناءا على قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي أرباح الفترة	٧٥٨,٨٠٥,١٤٣	٦٥٦,٨٦٦,٢٩٣
نصيب العاملين	(٧٥,٨٨٠,٥١٤)	(٦٤,١١٥,٠٠٦)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٣٧,٩٤٠,٢٥٧)	(٣٢,٠٥٧,٥٠٣)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	٦٤٤,٩٨٤,٣٧٢	٥٦٠,٦٩٣,٧٨٤
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة – الأساسي والمخفض	١,٦١	١,٤٠

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه, وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون ومتحصلات أخرى وكذا من أنشطتها المالية, بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها.

بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة, والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك, والنقد, والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة, تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم, أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخري على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١٪	١٧٨,٣٥٠	+١٪	٧٠,٣٧٩
	-١٪	(١٧٨,٣٥٠)	-١٪	(٧٠,٣٧٩)
الالتزام المالي	+١٪	٢,٣٢١,١٦٩	+١٪	٢,٤٢٠,٥٨٨
	-١٪	(٢,٣٢١,١٦٩)	-١٪	(٢,٤٢٠,٥٨٨)

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الايضاح رقم (١٦).

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩٤٨,٨١١(٤٩,٣٨٠,١٨٤جنيه مصري).في حين, بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣٠سبتمبر٢٠٢٦مبلغ ٣٦,٤٧٩,٢٥٤(١,٨٩٣,٩٦٢,٧٤١جنيه مصري).

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

	الأصول		الإلتزامات	
	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري
دولار أمريكي	٩٣١,٩٢٦	٤٨,٣٨٤,٥٧٣	٣٦,٤٧٩,٢٥٤	١,٨٩٣,٩٦٢,٧٤١
يورو	١٦,٨٨٥	٩٩٥,٦١١		
	التغير في سعر المعامل	الاثر على الارباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
دولار أمريكي	+١٠٪	١٨٤,٥٥٧,٨١٧	+١٠٪	١١٩,٦٦٩,٤٧٦
	-١٠٪	(١٨٤,٥٥٧,٨١٧)	-١٠٪	(١١٩,٦٦٩,٤٧٦)
يورو	+١٠٪	٩٩,٥٦١	+١٠٪	٣٣,٧١٠
	-١٠٪	(٩٩,٥٦١)	-١٠٪	(٣٣,٧١٠)

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية, ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية, وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من١إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الاجل- الجزء الغير متداول -مساهمين	-	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الاجل- الجزء العير منداول	-	-	٣٨٨,٩٣٩,٢٤٠	-	٣٨٨,٩٣٩,٢٤٠
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء الغير متداول	-	-	٨,٧٣١,٩٤٠	-	٨,٧٣١,٩٤٠
دائنو شراء اصول ثابتة-الجزء الغير متداول	-	-	١١,٦٧٠,٥٣٦	-	١١,٦٧٠,٥٣٦
قروض طويلة الاجل -الجزء المتداول-مساهمين	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الاجل -الجزء المتداول	-	١٢٩,٦٤٦,٤١٣	-	-	١٢٩,٦٤٦,٤١٣
مخصص مطالبات متوقعة	٣,١٢١,٣٢٧	٢١,٧٦٩,٨١١			٢٤,٨٩١,١٣٨
تسهيلات إئتمانية	١,٣٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٧,٨٢٤,٦٨٢	-	-	٢,٠٧٥,٨٢٤,٦٨٢
موردون وأوراق دفع	١٤٤,٤٢٧,٦٩٦	-	-	-	١٤٤,٤٢٧,٦٩٦
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	-	١٦,٥٣٥,٨٣٨	-	-	١٦,٥٣٥,٨٣٨
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٦٩,٠١٨,٧١٧	٢٥,١٨٢,٨٤٣	-	-	٩٤,٢٠١,٥٦٠
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٥,٩١٨,٨٧٩	-	-	-	٥,٩١٨,٨٧٩
دائنو شراء اصول ثابتة-الجزء المتداول	-	١٤٤,٦٩٤,٤١١	-	-	١٤٤,٦٩٤,٤١١
ضريبة الدخل المستحقة	-	١٨٦,٩٦٦,٥٣٥	-	-	١٨٦,٩٦٦,٥٣٥
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	١,٦١٠,٤٨٦,٦١٩	١,٣٦٢,٦٢٠,٥٣٣	٨٠٩,٣٤١,٧١٦	-	٣,٧٨٢,٤٤٨,٨٦٨

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء الغير متداول	-	-	٦,٦٥٨,٥٢٤	-	٦,٦٥٨,٥٢٤
دائنو شراء اصول ثابتة(الجزء الغير متداول)	-	-	٧٢,٢٨٥,٤٤١	-	٧٢,٢٨٥,٤٤١
مخصص مطالبات متوقعة	٣,٢٢٦,٣٣٢	٢٦,٥٤٢,٠١٧	-	-	٢٩,٧٦٨,٣٤٩
تسهيلات إئتمانية	١,٨٧٥,٤٨٨,٣٦٥	١,١٧٥,٣١٦,٧٢٩	-	-	٣,٠٥٠,٨٠٥,٠٩٤
موردون وأوراق دفع	٢٧٠,٨٦٥,٢١٥	-	-	-	٢٧٠,٨٦٥,٢١٥
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول	٤,٥٩٣,٢٧٤	٩,٥٨٨,٨٢٥	-	-	١٤,١٨٢,٠٩٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٦٧,٣٠٧,٩٥٠	٢٨,٢٣٤,٨٨٣	-	-	٩٥,٥٤٢,٨٣٣
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٤,٥٦٦,٢١٨	-	-	-	٤,٥٦٦,٢١٨
دائنو شراء اصول ثابتة(الجزء المتداول)	٢٦,٣٢٧,٩٠٢	٨٥,١٢٢,٣٧٣	-	-	١١١,٤٥٠,٢٧٥
ضريبة الدخل المستحقة	-	١٧٤,٢٦٣,٥٤٢	-	-	١٧٤,٢٦٣,٥٤٢
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	٢,٢٥٢,٣٧٥,٢٥٦	١,٤٩٩,٠٦٨,٣٦٩	٧٨,٩٤٣,٩٦٥	-	٣,٨٣٠,٣٨٧,٥٩٠

٣٠- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة عملاء واوراق قبض, مستحق من طرف ذو علاقة, نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الالتزامات طويلة الاجل, أوراق دفع, مخصص مطالبات متوقعة, تسهيلات ائتمانية, موردون واوراق دفع, مستحق الى أطراف ذات علاقة, مصروفات مستحقة, مستحق الى مصلحة الضرائب, ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى.
ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك

٣١- التقارير القطاعية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٩,٣٣٧,٦٠١,١٨٥	٦٥٦,٩٧٨,٩٠٢	٩,٩٩٤,٥٨٠,٠٨٧
تكلفة مبيعات القطاع	(٧,٠٤٤,٣٥٧,٥٣٩)	(٥٤٨,٥٠٨,٩٨٠)	(٧,٥٩٢,٨٦٦,٥١٩)
مجمل الربح	٢,٢٩٣,٢٤٣,٦٤٦	١٠٨,٤٦٩,٩٢٢	٢,٤٠١,٧١٣,٥٦٨
المصروفات التشغلية مخصوما منها إيرادات			(١,١٢٤,٧١٧,٨٦٨)
التشغيل الأخرى			٦٣,٠٤٢,٣٢٧
إيرادات تمويلية			(٣٦١,٩٥١,٥١٩)
مصروفات تمويلية			٩٧٨,٠٨٦,٥٠٨
الارباح قبل خصم ضريبة الدخل			

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٧,٧٠٠,١٥٦,٣١٦	٥٠١,١٠٠,٧٤٢	٨,٢٠١,٢٥٧,٠٥٨
تكلفة مبيعات القطاع	(٦,٢٢٤,٠٤٣,٠٦١)	(٤١٧,٠٩٣,٢١٦)	(٦,٦٤١,١٣٦,٢٧٧)
مجمل الربح	١,٤٧٦,١١٣,٢٥٥	٨٤,٠٠٧,٥٢٦	١,٥٦٠,١٢٠,٧٨١
المصروفات التشغلية مخصوما منها إيرادات			(٤٧٦,٨٥٢,٦٨١)
التشغيل الأخرى			١٨,٧٨٧,٤٦٨
إيرادات تمويلية			(٢٤٨,٣٥٥,٢١٨)
مصروفات تمويلية			٨٥٣,٧٠٠,٣٥٠
الارباح قبل خصم ضريبة الدخل			

أصول القطاعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٧٨١,٢٧٧,٩٤٤	٢٣٤,٢٩١,٩٨٠	-	١,٠١٥,٥٦٩,٩٢٤
أصول حق انتفاع	٤٥,٤٠٠,١٣٨	-	-	٤٥,٤٠٠,١٣٨
مشروعات تحت التنفيذ	١٤٦,٦٠١,٥٥٥	-	١٨٨,٢٤٤,٤٨٥	٣٣٤,٨٤٦,٠٤٠
إستثمار في شركة تابعة	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
مخزون	٢,٤٤٢,١٧١,١٥٣	٣٦٢,٩١٥,٠١٣	-	٢,٨٠٥,٠٨٦,١٦٦
عملاء وأوراق قبض	-	-	٢٨١,٦٥٦,٦٠٥	٢٨١,٦٥٦,٦٠٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢,٦٧١	١٥٥,٦٩٦,٠٩٣	٣,٩٥٨,٠٦٩	١٥٩,٦٥٦,٨٣٣
مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة اخرى	-	-	٢٨٢,٢٨٥,٩٢٠	٢٨٢,٢٨٥,٩٢٠
إعتمادات مستندية	٦٦,٤٦٨,٦٧٩	-	-	٦٦,٤٦٨,٦٧٩
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١٨٩,٢٢٨,٤٤٢	١٨٩,٢٢٨,٤٤٢
إجمالي الأصول	٣,٤٨١,٩٢٢,١٤٠	٧٥٢,٩٠٣,٠٨٦	١,١٤١,٣٧٣,٥٢١	٥,٣٧٦,١٩٨,٧٤٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الجبن	اللبن والعصير	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٧٥٦,٠٦٣,٢٦٥	٩١,٢٩٧,٧٦٩	-	٨٤٧,٣٦١,٠٣٤
أصول حق انتفاع	٣٠,٢٨٦,٣٦١	-	-	٣٠,٢٨٦,٣٦١
مشروعات تحت التنفيذ	٢٠٤,٣٣٤,٣١٠	١٤٥,٦٥٧,١١٥	٢,٥٨٥,٤٩١	٣٥٢,٥٧٦,٩١٦
إستثمار في شركة تابعة	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
مخزون	٢,٣٧٢,٦٥٦,٨٧٢	٢١٥,٦٠٣,٥٨٤	-	٢,٥٨٨,٢٦٠,٤٥٦
عملاء وأوراق قبض	-	-	١٩٥,٠٥٢,٩١٣	١٩٥,٠٥٢,٩١٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	٤٩٢,٩٧٦	-	-	٤٩٢,٩٧٦
مصروفات مدفوعا مقدما وأرصدة مدينة اخرى	-	-	١٩٢,٥٧٢,٤٨١	١٩٢,٥٧٢,٤٨١
إعتمادات مستندية	١٢,٣٩٩,٧٣٠	-	-	١٢,٣٩٩,٧٣٠
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨	١,٠٨١,٥٦٩,٧١٨
إجمالي الأصول	٣,٥٧٢,٢٣٣,٥١٤	٤٥٢,٥٥٨,٤٦٨	١,٤٧١,٧٨٠,٦٠٣	٥,٤٩٦,٥٧٢,٥٨٥

٣٢- عقود التأجير التمويلى / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الإجمالية جنيه مصرى	القيمة المسدده جنيه مصرى	شيكات بنكية جنيه مصرى	القيمة غير المسدده جنيه مصرى
الأت ومعدات	١٥,٠٧٧,٤١٦	-	١٥,٠٧٧,٤١٦	-
سيارات	٦١,٤٠٧,٤٦٤	٧,٩٢١,٤٠٠	٥٣,٤٨٦,٠٦٤	-

بلغت اجمالي إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٥,٢٦٧,٧٧٨ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ١٦,٥٣٥,٨٣٨جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٨,٧٣١,٩٤٠ جنيه مصري, مقابل ٢٠,٨٤٠,٦٢٣جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ١٤,١٨٢,٠٩٩ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٦,٦٥٨,٥٢٤ جنيه مصري
تم توقيع عقود التأجير التمويلى التالية :

١- عقد ماكينة جبنة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي و قد تم أصدار شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١مارس ٢٠٢٢ وحتي ٣١ديسمبر ٢٠٢٦

٢- عقد ٨سيارات شيفروليه بمبلغ١١,٦٥٤,٠٣٢جنيه مصري و قد تم أصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٠سبتمبر ٢٠٢٤ وحتي ٢٠أغسطس ٢٠٢٧

٣- عقد ١٢سيارة شيفروليه بمبلغ ١٨,٤٨٧,٠٧٦جنيه مصري و قد تم أصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٠أكتوبر ٢٠٢٤ وحتي ٢٠سبتمبر ٢٠٢٧

٣٢- عقود التأجير التمويلى / التزامات تأجير تمويلي (تابع)

٤- عقد ٤سيارات شيفروليه بمبلغ ٥,٨٢٢,٧٣٢جنيه مصري و قد تم أصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ١٥فبراير ٢٠٢٥ وحتي ١٥ يناير ٢٠٢٨

٥- عقد ٢٠سيارة شيفروليه بمبلغ ٢٥,٤٤٣,٦٢٤جنيه مصري و قد تم أصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٥يناير ٢٠٢٦ وحتي ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٨

الشركة قامت بتطبيق معيار رقم (٤٩) استنادا إلي الفقرة ج (ج) -٢ – أ وتم الأعتراف بأصول حق الإنتفاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركه كما تم الإعتراف بإلتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمه الحاليه بدفعات الإيجار غير المدفوعه ضمن إلتزامات الشركه .

٣٣- إرتباطات رأسمالية

لا توجد إرتباطات رأسمالية

٣٤- احداث هامة ولاحقة

- شهدت المنطقة تصاعدًا في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية.كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق على القوائم المالية المستقبلية

- قررت لجنه السياسات النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ٢٩ اكتوبر ٢٠٢٦ رفع اسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة اساس (١٪) ليصبح سعر عائد الايداع والاقراض لليله واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي الي ٢٠٪ و٢١٪ و٢٠,٥٠٪ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل الي ٢٠,٥٪ .