

شركة جھينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	—
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٦-٦٣

حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٥٠٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة جهينة للصناعات الغذائية

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة.

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للمجموعة وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " .

فقرة لفت انتباه

- مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً، نود لفت الانتباه الى ما يلي: -
- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة ، والتي تشير الى ان احدى الشركات التابعة المندمجة لديها نزاع بخصوص اعفائها الضريبي لمدة عشر سنوات من سنة ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٨ . وحيث صدر قرار لجنة طعن بعدم الاعتراف بالإعفاء الضريبي لتلك الشركة التابعة المندمجة وإخضاع الشركة التابعة المندمجة لضريبة عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤ . وقد قامت الشركة التابعة المندمجة برفع دعوى للاعتراض على قرار لجنة الطعن فيما تضمنه من الغاء الاعفاء الضريبي الصادر بقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار ، وقد قامت الشركة التابعة المندمجة ومستشارها القانوني والضريبي بدراسة احقية الشركة التابعة المندمجة في هذا الاعفاء وانتهى الراي إلى ترجيح احقية الشركة التابعة المندمجة في الحصول على حكم لصالحها، وعليه لم يتم تكوين مخصص لأية التزام يتعلق بهذا الامر واعتبار ان هناك التزام محتمل على الشركة التابعة المندمجة.
 - وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة علي دمج شركات القطاع الصناعي إلي الشركة، هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ .



سامي عبدالحفيظ احمد ابراهيم

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٥

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

جنيه مصري	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(١٣)	٤٦٠٩٥٠٧٧١٣	٣٨٨٦٨٩٩٠١٨
مشروعات تحت التنفيذ	(١٤)	٢٦٨٨٤٧٢٢١٩	١٥١١٩٤٥٥٦١
أصول حيوية	(١٥) - (١٦)	٥٢٤٣١٩٢٦٤	٤٤٥٧٠٤٦٣١
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٢)	-	١٨٠٢٥٥٥٢
أصول حق انتفاع	(٢ - ٢٩)	١٠٧٣٥٨٤٨١	٩٣٠٢٨٧٠٤
شهرة	(٣٣)	٩٧٠٩٢٨٩٠	٩٧٠٩٢٨٩٠
أصول أخرى		٦٩٢٨٥٤	٦٩٢٨٥٧
الأصول غير المتداولة		٨٠٢٧٤٤٣٤٢١	٦٠٥٣٤٤٥٤١٣
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٨)	٥٤٠٢٨٥٥٧٧٩	٤١٧٧٠٧٠٩٢٢
عملاء وأرصدة مدينة أخرى	(١٩)	٣١٢٨٧٢١٦٨٢	١٥٠١٨٣٢٨٣٣
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(١ - ٣٢)	-	٣٤٢١٤٣٦
أصول حيوية أخرى	(٢ - ١٦)	٥٩٤٧٢١٦٨	٤٣٤٨٧٤٢١
تقديرة وما في حكمها	(٢٠)	١٤٢٦٣٤٢٤١٤	١٨١١٢٤٤٥٩٩
الأصول المتداولة		١٠٠١٧٣٩٢٠٤٣	٧٥٣٧٠٥٧٢١١
إجمالي الأصول		١٨٠٤٤٨٣٥٤٦٤	١٣٥٩٠٤٦٢٦٤
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢١)	٩٤١٤٠٥٠٨٢	٩٤١٤٠٥٠٨٢
إحتياطي قانوني		-	٧٤٢١١٢٩٦٣
إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم	(١ - ٢١)	-	٣٣٠٩٢٠٤٢٨
إحتياطي دمج	(٢ - ٢١)	٢٥٧٣٤٠٤٧٢٣	-
إحتياطيات أخرى	(٣ - ٢١)	٢٥٩٤٧٠١٤٥	-
أرباح مرحلة		٣٦١٨٢٩٣٨١٤	٤٣٢٤٢٥٧٥٢٩
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		٧٣٩٢٥٧٣٧٦٤	٦٣٣٨٦٩٦٠٠٢
حقوق ملكية غير مسيطرة		٨٤٣٥٠٧	٦٢٨٤٦٨
حقوق الملكية		٧٣٩٣٤١٧٢٧١	٦٣٣٩٣٣٤٤٧٠
الالتزامات غير المتداولة			
قروض	(١ - ٢٢)	١٥٠٧٤٨٨٩٢٣	٥٧٨٠٦٦٨٨٠
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(١ - ٢٩)	١٠٩٧٧٤٢٩٣	٨٤٠٤١٤٥٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١ - ٢٦)	٤٧١٣٧٨٠٩	٣٨٧٤٢١٢٦٥
إيرادات مؤجلة	(٣٥)	٦٩٩٢٤١	٢١٩٩٦٥٨
الالتزامات غير المتداولة		٢٠٨٩٣٤١٢٦٦	١٠٥١٧٢٩٢٥٣
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢٤)	٢٢١٩٩٥٣٤٢	٢٢٨٢٢٤١٦٣
تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	٤٦٢٥٥٧١٦٩١	٢٩٠٩٤٩٥٦٢٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٥)	٣٢٨٩١١٣٣٧١	٢٠٠٦٧١٢٣٠١
ضرائب الدخل	(٢ - ٢٦)	٩٩١٠١٣٥	٧١٢١٦٢٥٧٠
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(٢ - ٣٢)	٤٦٥٨١٣٣٥	-
إلتزامات ناتجة عن عقود تأجير	(١ - ٢٩)	١٩٥٢٦٩٨٢	٦٧٤٨٧١٥٨
قروض	(١ - ٢٢)	٢٤٧١٢١٢٢٣	٢٧١٥٠٣٦٢٩
إيرادات مؤجلة	(٣٥)	٢٢٥٦٨٤٨	٣٨٢٣٤٥٦
الالتزامات المتداولة		٨٥٦٢٠٧٦٩٢٧	٦١٩٩٤٠٨٩٠١
إجمالي الالتزامات		١٠٦٥١٤١٨١٩٣	٧٢٥١١٣٨١٥٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٨٠٤٤٨٣٥٤٦٤	١٣٥٩٠٤٦٢٦٤

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ أحمد النوكيل

رئيس القطاع المالي
أ/ طارق علوان

نائب رئيس القطاع المالي
أ/ إبراهيم بدر
I. Badr

تقرير للفحص المحدود (مرفق)

الفترة المالية	الفترة المالية		إيضاح رقم
	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٦ ٨٦٣ ٦٧١ ٤٧٢	٧ ٩٧١ ٦٠٧ ٢٤٠	١٨ ٣٣٣ ٨٧٩ ٧٠٩	٢٢ ١٦٦ ٦٩٥ ٢٣٧
(٤ ٨٢٨ ٦٠٥ ٩٢٣)	(٦ ٠٢٩ ٩٨٧ ٥٤٨)	(١٢ ٤٧٢ ٣٤٦ ١٤٤)	(١٧ ١٥٥ ٣٥٦ ٣١٢)
٢ ٠٣٥ ٠٦٥ ٥٤٩	١ ٩٤١ ٦١٩ ٦٩٢	٥ ٨٦١ ٥٣٣ ٥٦٥	٤ ٩٨١ ٣٣٨ ٩٢٥
١٥٣ ٢٣١ ٥٦٣	٤٤ ٠٩١ ٢٠٣	٣٧٩ ٥٢٠ ٨٩٤	١٢١ ٣٣٦ ٢٥٢
(٥٥٤ ٥٩١ ١٥١)	(٧٣٠ ٨٦٦ ٩١٧)	(١ ٥٢٣ ٢٨٧ ٤٣٦)	(١ ٩٥١ ٣٠٣ ١٢٤)
(١٣١ ٤٥٠ ٢٢٦)	(٢١٣ ٦١٩ ٥٧٢)	(٤٠١ ٤٠٨ ٣٦٤)	(٥٥٤ ١٠٢ ٠٨١)
٦٢٣ ٢٧٨	٣ ٢٨٢ ٠٧٩	(٣ ٨٨٧ ٨٥٠)	(٦ ٣٣٧ ٨٣٨)
(٤٥ ٧٤٨ ٨٣٢)	(٥١ ٥٥٦ ٩٤٨)	(١٣٧ ١٠٦ ٢٥٥)	(١٣٠ ٠٨٨ ١٧٤)
١ ٤٥٧ ١٤٠ ١٨١	٩٩٢ ٩٤٩ ٥٣٦	٤ ١٧٥ ٣٦٥ ٣١٩	٢ ٤٧٠ ٨٤٣ ٩٥٩
٦٢٣ ٣٧٥	٤ ٣١٦ ٣٤٥	٤٣٦ ٥٨٥	-
(٧٣٠ ٩٨٩ ٤٥٦)	(٣٦٠ ٠٤٤ ٢٥٢)	(٩٧٢ ٥٣٣ ٢٤٥)	(٨٤٤ ٤٣٧ ٥٤١)
١ ٢٢٦ ٧٨٤ ١٠٠	٦٢٧ ٢٢١ ٦٢٩	٣ ٢٠٣ ٢٦٨ ٦٥٩	١ ٦٢٦ ٤١١ ٤١٨
(٧٥٤ ٥٣٨ ١٠٩)	(١٠٤ ٧٤٨ ٠٥٢)	(٧٥٠ ٣٢٥ ٨٥١)	(٧٩٦ ٩٤٧ ٨٨٢)
(١٤ ٦٥٥ ٠١٩)	(٤١ ٧٢٨ ٤٦٤)	(١٥ ٠٩٧ ٦٣٣)	(٥٧ ٨٩٥ ٤١٨)
٩٥٧ ٥٩٠ ٩٧٢	٤٩٠ ٧٤٥ ١١٣	٢ ٤٣٧ ٨٤٥ ١٧٥	١ ٢٧١ ٥٦٨ ١١٨
٩٥٨ ٤٥٥ ٢٩٨	٤٩٠ ٦٢١ ٢٢٠	٢ ٤٣٧ ٧٢٣ ٤٥٩	١ ٢٧١ ٣٥٢ ٤٠٠
(٨٦٤ ٣٢٦)	١٢٣ ٨٩٣	١٢١ ٢١٦	٢١٥ ٧١٨
٩٥٧ ٥٩٠ ٩٧٢	٤٩٠ ٧٤٥ ١١٣	٢ ٤٣٧ ٨٤٥ ١٧٥	١ ٢٧١ ٥٦٨ ١١٨
٠,٠٨١	٠,١١٨	٢,٠٧	٠,٠٨٤

نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيته/سهم)

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

إيضاح رقم	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري
صافي ربح الفترة	١ ٢٧١ ٥٦٨ ١١٨	٢ ٤٣٧ ٨٤٥ ١٧٥	٤٩٠ ٧٤٥ ١١٣	٩٥٧ ٥٩٠ ٩٧٢
خسائر اعادة ترجمة عملات اجنبية (معيان ١٣ ملحق هـ)	-	(٣٤٨ ٤٩٢ ٠٦٧)	-	-
اجمالي الدخل الشامل	١ ٢٧١ ٥٦٨ ١١٨	٢ ٠٨٩ ٣٥٣ ١٠٨	٤٩٠ ٧٤٥ ١١٣	٩٥٧ ٥٩٠ ٩٧٢
يتم توزيعه كما يلي				
نصيب مساهمي الشركة القابضة	١ ٢٧١ ٣٥٢ ٤٠٠	٢ ٠٨٩ ٢٣١ ٨٩٢	٤٩٠ ٦٢١ ٢٢٠	٩٥٨ ٤٥٥ ٢٩٨
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢١٥ ٧١٨	١٢١ ٢١٦	١٢٣ ٨٩٣	(٨٦٤ ٣٢٦)
	١ ٢٧١ ٥٦٨ ١١٨	٢ ٠٨٩ ٣٥٣ ١٠٨	٤٩٠ ٧٤٥ ١١٣	٩٥٧ ٥٩٠ ٩٧٢

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

شركة جهينه للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	حقوق الأقلية	الأرباح المرحلة المصرية	احتياطات أخرى	إحتياطي النموذج	إحتياطي عام	إحتياطي إصدار الأسهم	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمنفوح جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٢٤٩ ٧٦٨ ٥٨٥	١ ٤٤٤ ٤٦٨	٢ ٢٣٢ ٨٨٥ ٦٤٤	-	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٢ ٠٨٩ ٣٥٣ ١٠٨	١٢١ ٢١٦	٢ ٠٨٩ ٢٣١ ٨٩٢	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	-	(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	-	-	-	-	-	العمليات مع المساهمين و معاملات أخرى
(١٠٣ ٢٧٦ ٨٠٧)	-	(١٠٣ ٢٧٦ ٨٠٧)	-	-	-	-	-	توزيعات عاقلين و مكافأة مجلس الإدارة
(٥ ٤٧٨ ٠٧٠)	(٨٠٦ ١٢٧)	(٤ ٦٧١ ٩٤٣)	-	-	-	-	-	توزيعات عاقلين و مكافأة مجلس الإدارة
٦ ٠٤٢ ٠٨٥ ٨٠٠	٧٥٩ ٥٥٧	٤ ٠٢٦ ٨٨٧ ٧٧٠	-	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	نصيب الشركة التابعة من الإحتياطات للشركات التابعة
٦ ٣٣٩ ٣٢٤ ٤٧٠	٦٢٨ ٤٦٨	٤ ٣٢٤ ٢٥٧ ٥٢٩	-	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١ ٢٧١ ٥٦٨ ١١٨	٢١٥ ٧١٨	١ ٢٧١ ٣٥٢ ٤٠٠	-	-	-	-	-	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥ (١)
٢ ٧٧٦ ١٨٨ ١٢١	-	-	٢٥٧ ٠٨٨ ٠٦٣	٢ ٥١٩ ١٠٠ ٠٥٨	-	-	-	الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/٢٧ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ (٢)
(٩٤ ٧٧٤ ٨٢٥)	-	-	-	(٩٤ ٧٧٤ ٨٢٥)	-	-	-	تسويات ناتجة من عملية الاندماج
(١ ٤٤٩ ٣٦٢ ١٣٣)	-	-	-	(١ ٤٤٩ ٣٦٢ ١٣٣)	-	-	-	إقتال صافي حقوق الملكية للشركات المنتمية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تاريخ الاندماج)
(٢٧١ ٤١٠ ٤٢٢)	-	-	-	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	-	-	-	توزيعات أرباح خلال عام ٢٠٢٤ للشركات المنتمية
٧٩٦ ٨١٨ ٧٥٤	-	-	-	٧٩٦ ٨١٨ ٧٥٤	-	-	-	تكلفة الإستثمارات للشركات المنتمية
٢ ٣٨٢ ٠٨٢	-	-	٢ ٣٨٢ ٠٨٢	-	-	-	-	إقتال الإحتياطي القانوني في فائض الدمج
-	(٦٧٩)	-	-	-	-	-	-	إقتال الأرباح المرحلة للشركة التابعة
-	-	-	-	-	-	-	-	إثر إعادة تقييم الأراضي في شركة المروة للصناعات الغذائية
(١ ٤١٧ ٣٧٧ ٢٧٣)	-	(١ ٤١٧ ٣٧٧ ٢٧٣)	-	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	(٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣)	-	تسويات الإقتناء
١ ٦٦٤ ٠٣٢ ٣٢٢	٢١٥ ٠٣٩	(١ ٤٦ ٠٢٤ ١٩٤)	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	(٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨)	(٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣)	-	إقتال قيمة علاوة الإصدار
(٢٨٢ ٤٢١ ٥٢٣)	-	(٢٨٢ ٤٢١ ٥٢٣)	-	-	-	-	-	نصيب الشركة التابعة من الإحتياطات والأرباح المرحلة للشركات التابعة
(٢٧٧ ٥١٧ ٩٩٨)	-	(٢٧٧ ٥١٧ ٩٩٨)	-	-	-	-	-	إجمالي تسويات ناتجة من عملية الاندماج (٣)
(٥٥٩ ٩٣٩ ٥٢١)	-	(٥٥٩ ٩٣٩ ٥٢١)	-	-	-	-	-	العمليات مع المساهمين و معاملات أخرى
٧ ٣٣٢ ٤١٧ ٢٧١	٨٤٣ ٥٠٧	٣ ٦١٨ ٢٩٣ ٨١٤	٢٥٩ ٤٧٠ ١٤٥	٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣	-	-	-	توزيعات المساهمين
-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات عاقلين و مكافأة مجلس الإدارة
-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي معاملات مع مالكي الشركة وأخرى (٤)
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٥+٢٠٢٤+٢٠٢٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمعة و تقرأ معها

شركة جهينة للصناعات الغذائية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٢٠٣ ٢٦٨ ٦٥٩	١ ٦٢٦ ٤١١ ٤١٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤١ ٠٣٧ ٢٢١	٣٢٩ ٠٥٦ ٠٨٣	(١٣)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
(٥٦ ٠١٦ ٣٩٧)	-	(٦)	تسويات
٤١ ٧٦٨ ٧٢٨	-	(١٤-١)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ٤٢٣ ٦٨٥	٨ ٨٣٧ ٢٤٦		(أرباح) رأسمالية
-	١ ٤٥١ ٧٩٥	(١٦-١)	استهلاك الثروة الحيوانية
(١ ٠٥ ٣٩٥ ٤١٧)	(١١٨ ٣٩١ ٤١٧)		استهلاك الثروة النباتية المنتجة
(٤٣٦ ٥٨٥)	-		الاضمحلال في قيمة الأصول الحيوية
٨ ٧٩٤ ٠٢٦	٢١ ٨٥٧ ٨٦٣	(١٢)	تكلفة فترة التجفيف
١٥ ٥٥٧ ٩٣٢	١٦ ٠٨٥ ٥١٢	(٢٩)	التغير في استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
(٣٠ ٨٦٦ ٢٠٠)	(١٩ ٨٠٣ ٠٠٠)	(٢٩)	استهلاك أصل حق الانتفاع
(٢٠ ٥١٨ ٦٠٨)	(٣٤ ٤٨٩ ٥٠٨)	(٢٩)	فوائد حق الانتفاع
٥٢٢ ٠٥٩ ٩٠٢	-	(١٦)	وحدات التغطية
-	-		ربح (خسائر) بيع الثروة الحيوانية
٥٠ ٦٩٥ ٢٣٥	(٤١ ٢٦٢ ٩٢٦)	(١٦)	خسائر بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٥ ٣٣١ ١٧٧)	(٧٤ ١٤٥ ٨٣٠)		رد الانخفاض في المخزون
٥٢٠ ٩٤١ ٨٢٣	٨٧٧ ٣١٥ ٤١٥	(١٠)	فروق تقييم عمله
٤ ٣٤٢ ٩٩٢ ٩٢٨	٢ ٦٠٢ ٩٢٢ ٧٥٠	(١٠)	فوائد دائنة
			فوائد ومصرفيات تمويلية
			التغير في
			المخزون
(١ ١٧٧ ١٦٠ ٩٩١)	(١ ٢٢٥ ٧٨٤ ٨٥٧)	(١٨)	أصول حيوية زراعات قائمة
(٥٥ ٦٧٣ ٨٦٠)	(١٥ ٩٨٤ ٧٤٧)		المعلاء والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٢٩٩ ٨١٤ ١٨٣)	(١ ٣٧١ ٢٦٨ ٧٥٧)	(١٩)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
(٨٧٧ ٠٧٧)	٤٦ ٥٨١ ٣٣٥	(٢-٣٢)	الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥١٨ ٢٢٩ ١٧٧)	١ ٣٨٢ ٤٠١ ٠٧٠	(٢٥)	توزيعات أرباح منقوعة للعاملين
٨ ٦٨٨ ٢٥٠	٣ ٤٢١ ٤٣٦		المستحق من أطراف ذوي علاقة
١٧ ٤٠٦ ٣٢٤	-		التغير في أصول محتفظ بها لغرض البيع
١ ٣٤٧ ٣٣٢ ٢١٤	(٦ ٢٢٨ ٨٢١)	(٢٤)	مخصصات
(٢٩٧ ١١٩ ٠٥٠)	(١ ١٤٨ ٧١٨ ٢٤٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٠٣ ٢٧٦ ٨٠٧)	(٢٧٧ ٥١٧ ٩٩٨)		ضريبه دخل ممتدة
٩٤٦ ٩٣٦ ٣٥٧	(١٠ ١٧٦ ٨٣٢)		توزيعات أرباح منقوعة للعاملين
(١ ٢٥٥ ٥٧٤ ٤٧٧)	(٢ ٢٤٦ ٦٠٦ ٠٠٧)	(١٣-١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٨ ٧٧٥ ٩٥٤	(٨ ٤١٤ ٥٧١)		أكتفاء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٣ ١١٧ ١٩٨)	(٣٦ ١٧٧ ٦٤٠)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٦٤ ٢٨٢ ٥٧٦	٥٣ ٢٩٣ ٥٦٩	(١٥-١٦)	مستند أصول حق انتفاع
(٩١٦ ٦٥١)	-		منفوعات / إكتفاء ثروة نباتية
١٠ ٧٩٦ ٣٧٩	١٥ ٧٦٥ ٧٠٥		متحصلات من بيع ثروة حيوانية
٣ ٣٢٢ ٨٣٧	-		منفوعات / إكتفاء ثروة نباتية
(١٦ ٣٧٨ ١٢٥)	(١٩ ٧١٨ ٦٠٠)	(١٥-١٦)	متحصلات تعويض نفوق عجول
٦ ٢٠٤	٦ ٢٠٤		متحصلات من بيع بضائع الثروة النباتية المنتجة
(٥ ٤٧٨ ٠٧٠)	-		منفوعات أصول ثروة نباتية غير منتجة
(٨٣١ ٢٠٠ ٣٦٦)	(١٠ ٠٤٩ ٥٤٤)		أصول أخرى طويلة الأجل
٣٠٩ ١٤٠ ٦٢٤	-		تسويات للتأجيل حقوق أسهم
٣٥ ٣٣١ ١٧٧	٧٤ ١٤٥ ٨٣٠		منفوعات لشراء أسهم
(١ ٦٧١ ٠٢٩ ٢٤٦)	(٢ ١٧٧ ٨٠٥ ٠٥٤)		مقروضات من بيع أسهم
٢ ٥٨٥ ١٦٨ ٣٢٢	١ ٧١٦ ٠٧٦ ٠١٧	(٢٣)	فوائد ودائع محصلة
١٤ ٨٧٤ ٢٥٧	(٣٨ ٣١٢ ٨٤٥)	(٢٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٢ ١٣٧ ٨٧٨)	٩٠٢ ٧٨٠ ١٦٣	(٢٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣٤١ ٠١٠ ٣٥٦		صافي بذك تسهيلات إئتمانية
(٥٢٠ ٩٤١ ٨٢٣)	(٨٧٧ ٣١٥ ٤٤٥)		(المسند) من المساط التأجير
(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	(٢٨٣ ٤١١ ٥٢٣)		المحصل من / (المسند) من فروض بلكية
١ ٨٣٨ ٦٨١ ٨٦٢	١ ٧٦١ ٨١٦ ٧٧٥		فوائد ودائع محصلة
١ ١١٤ ٥٨٨ ٩٢٣	(٤٢٦ ١٦٥ ١١١)		المحصل من أرباح الشركات المتداخلة
(٣٩٥ ٥٠٩ ٦٢٢)	٤١ ٢٢٢ ٩٢٦	(١٠)	فوائد ومصرفيات تمويلية منقوعة
١ ٠٩٣ ٥٢٦ ٣٢٨	١٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩		توزيعات أرباح منقوعة للمساهمين
١ ٨١٢ ٦٠٥ ٦٢٩	١ ٤٢٦ ٣٤٢ ٤١٤	(٢٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			أثر التغير في سعر الصرف على أرصدة النقدية وما في حكمها بالعملة الأجنبية
			النقدية وما في حكمها بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة مع رقم (١) إلى (١٠) تشرح جزئياً مشتم من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة و تقرأ معها

١- نبذة عن الشركة قابضة

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

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

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

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

يرأس مجلس إدارتها الأستاذ/ أحمد الوكيل

تعد الشركة شركة قابضة.

- اندماج مجموعة الشركات الصناعية التابعة للشركة بها.

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

وذلك علي اساس القيمة الدفترية للشركة الدامجة والشركات المندمجة وفقا للقوائم المالية للشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وهو التاريخ المتخذ اساسا للاندماج (ايضاح ٣٩).

غرض الشركة

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

و قد وافقت الجمعية العامة الغير 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 والمربيات والفواكه المحفوظة والمواد المثلجة بجميع مشتقاتها.

٣/ حفظ بالتبريد لمنتجات الألبان والعصائر والحفظ بالتجميد لمركزات العصائر

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

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

- ٦ / إستيراد كافة مستلزمات الإنتاج اللازمة لخدمة النشاط وذلك في حدود اللوائح والقوانين السارية
- ٧/ تخزين كافة منتجات الشركة والمنتجات الغذائية الأخرى للشركة وللغير مع مراعاة احكام و قوانين واللوائح و القرارات الساريه و بشرط إستصدار التراخيص اللازمه لممارسة هذه الانشطه.
- ويجوز للشركة أن تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر كما يجوز لها أن تندمج فيها أو تشتريها أو تلحقها بها و ذلك طبقاً لاحكام القانون.

القيد ببورصة الاوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمي للبورصة المصرية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٥

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الادوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة او القيمة العادلة.

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

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

سياسته محاسبية رقم (٣-١١): عقود الايجار

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 (١٩) : الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (٢٤) : المخصصات.

إيضاح رقم (٢٦) : الضرائب المؤجلة.

إيضاح رقم (٤-١) : الأصول الحيوية

٣- أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

أسس تجميع القوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

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

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

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

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

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

يتم تحديد حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في تلك الشركات ويتم قياس هذه الحقوق عند الإعراف الأولى بها كما هو موضح أدناه. وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة عجز.

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأي من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بحيث تتفق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة

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

٤-٣ الأدوات المالية

١-٤-٣ الأصول المالية

التبويب

تصنف المجموعة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

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

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

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

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

الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه المجموعة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

القياس

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

أدوات الدين

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

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

• القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي في بند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات حقوق الملكية

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

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

الإضمحلال

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

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

تبويب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

الالتزامات المالية

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

إلتزامات مالية أخرى

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

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

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

٣-٤-٣ استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

تستمر المجموعة في الإعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كافتراض بضمان ذلك الأصل.

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما تنتهي إما بمسداها، أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

الالتزامات المالية غير المشتقة

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

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

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

النقدية وما في حكمها

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

٥-٣ الشهرة**الاعتراف والقياس**

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

٦-٣ الأصول الثابتة**الاعتراف والقياس**

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة إيضاح رقم (١٣).

تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتنائها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسمة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند 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 الدخل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
مباني وإنشاءات ومرافق	١٣.٣ - ٥٠
آلات ومعدات	أكثر من عام ١٣ - عام
سيارات ووسائل نقل وإنقال	٨ - ٥
عدد وأدوات	١٠ - ٣
الفوارغ البلاستيكية و بالتات	٥
ثلاجات عرض	٥ سنوات
آبار مياه	٢٥ أو عمر البئر
أثاث ومعدات مكاتب	أكثر من عام ١٠ - اعوام
حاسب آلي	٥ - ٣.٣٣

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

٧-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٤). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقيم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة في غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

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

٨-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

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

٩-٣ الثروة النباتية و الأصول الحيوية

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

٤ سنوات	ابقار الحلب
٣٥ سنوات	أشجار البرتقال

١٠-٣ الثروة الحيوانية

الأصول الحيوية (ولادات قطيع) تقاس بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة البيع مع إدراج أية تغيرات في الأرباح أو الخسائر . تكلفة البيع تشمل كافة التكاليف الضرورية لبيع الأصل وتشمل تكلفة النقل.

ويتم قياس الأصول الحيوية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأي خسائر مجمعة لانخفاض في القيمة وبتماهلاها على عدد ٤ دورات حلب (٤ سنوات) وذلك نظراً لأن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بصورة موثوقة بها وذلك لعدم وجود سوق نشط يمكن من خلاله تحديد الأسعار والقيم التي يمكن من خلالها تحديد القيمة العادلة.

تقوم الشركة بتسجيل التكاليف الخاصة بفترة الجفاف ضمن المصروفات الأخرى. يقاس اللبن أولاً بقيمته العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة في وقت الحلب وتحدد القيمة العادلة للبن على أساس أسعار السوق في المناطق المحلية. تقوم ادارة الشركة بتقييم ماشية الألبان بالتكلفة وذلك لعدم وجود سوق نشطة يمكن الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة لها.

١١-٣ أصول حقوق انتفاع

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

١١-٣ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

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

ويتم اثبات الدفعات المرتبطة بعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار للأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل.

خيار تجديد او انتهاء 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 انهاءه). 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.

- عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحار):

إذا قامت (المجموعة) بتحويل أصل لشركة أخرى وإعادة استجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المجموعة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على ان علميه بيع لهذا الأصل ام لا.

- في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع:

(١) تقوم المجموعة بالاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

١٢-٣ المخزون

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

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

١٣-٣ مزايا معاشات التقاعد

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

١٤-٣ المخصصات

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

١٥-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

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

يتم الاعتراف بالإيراد عند تواجد دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبان المخاطر والعوائد الأساسية للملكية و السيطرة على أصول موضوع العقد قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل محتمل حدوثه والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بشكل موثوق فيه وانه لا يوجد استمرار لارتباط الإدارة بالبضاعة وإن قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. إذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وإن القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فيه فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة

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

تحديد أسعار المعاملة

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

دعم الصادرات

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي علي مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوفر التأكد المناسب بأن المجموعة سوف تستحق الدعم وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول علي الدعم .

١٦-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

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

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

١٧-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

الضريبة الجارية:

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

الضرائب المؤجلة

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

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

١٨-٣ الاحتياطي القانوني

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

١٩-٣ تكاليف إنهاء تعاقد العاملين

لا يوجد لدى المجموعة خطة مسبقاً للتقاعد و لكن يتم الاعتراف بتكاليف عندما تلتزم المجموعة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- بخطة مفصلة لانتهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي. طبقاً لقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة .

٢٠-٣ التقارير القطاعية

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

يوجد بالمجموعة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له.

عملياتتقارير القطاعات

تصنيع وبيع منتجات الالبان و مشتقاتها

قطاعات الالبان

يقوم قطاع العصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعها

قطاع العصائر ومركزات الفاكهة

قطاعات أخرى يقوم القطاع الزراعى بإنتاج المحاصيل الزراعية بالإضافة الى مزرعه ماشية التي تستخدم في انتاج الالبان وبيعها لقطاع الألبان

٤ - القيمة العادلة

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً لما يلي:-
يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

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

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

ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

القيمة الدفترية لأدوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمها السوقية.

- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات
- مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

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

- إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس.
- تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

- قيمة أدوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمتها العادلة.
- بناءً على البيانات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، ليس لدى المجموعة أي أصول مالية أو التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها بتكلفة الاستحقاق. تمثل أصول والالتزامات المجموعة في أرصدة النقد والنقد المعادل، والمستحقات التجارية وغيرها من المستحقات، والحسابات المستحقة، والقروض والتسهيلات الائتمانية، والاستثمارات في الأدوات المالية ذات الدخل الثابت، بالإضافة إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة. إن المبالغ المحاسبية لأصول والالتزامات المجموعة تعد تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

الفترة المالية من ٢٠٢٤/٧/١ الي ٢٠٢٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ الي ٢٠٢٥/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٥- تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٢٢٥ ١٢٣ ٩٥٥	٦ ٢٢٠ ١٨٠ ١٣١	١٢ ٤٦٩ ٧٢٩ ٧١٩	١٦ ٢٣٥ ٩١٤ ٧٤٧	مصروفات تشغيلية و أجور
(٤٥٢ ٧٢٦ ٥٣٨)	(٢٥١ ١٣٤ ٩٩٩)	(١٦٦ ٩٩١ ٨٢٧)	٧٢٣ ٠٦١ ٢٣٧	التغير في المخزون
٥٦ ٢٠٨ ٥٠٦	٦٠ ٩٤٢ ٤١٦	١٦٩ ٦٠٨ ٢٥٢	١٩٦ ٣٨٠ ٣٢٨	إهلاك
٤ ٨٢٨ ٦٠٥ ٩٢٣	٦ ٠٢٩ ٩٨٧ ٥٤٨	١٢ ٤٧٢ ٣٤٦ ١٤٤	١٧ ١٥٥ ٣٥٦ ٣١٢	

الفترة المالية من ٢٠٢٤/٧/١ الي ٢٠٢٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ الي ٢٠٢٥/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٦- إيرادات تشغيلية أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤ ٦٨٨ ٧٦١	١٣ ٦٥٣ ٥٧٢	٢٧٠ ٧٢٢ ٠٧٢	٣٨ ٤٦٨ ٣٠٢	إيرادات دعم الصادرات
٥٤ ٠٧٨ ٩٥٢	-	٥٦ ٠٤٦ ٣٩٧	-	أرباح رأسمالية
٣ ٢٩٩ ٧٢٥	١١ ٩٣٠ ٧٤٩	٢٠ ٥١٨ ٦٠٨	٣٤ ٤٨٩ ٥٠٨	أرباح بيع ابقار
٧ ٢٧٠ ٩٧٥	١٥ ٤٠٥ ١١٢	١٨ ٤٥٠ ٧١١	٣٤ ٨١٣ ٧٠٨	إيرادات بيع خردة و مخلفات
-	٧ ٥٧٦ ٩٩٥	-	٧ ٥٧٦ ٩٩٥	مخصص انتفى الغرض منه
-	-	-	١٠ ١٥٩ ٤٩٧	رد الانخفاض في المخزون
٢ ١٤٣ ٢٣٢	٨٦٠ ٧٤٠	٦ ١٨٠ ٤٦٢	٢ ٢٥٩ ٤٧٣	إيرادات منح حكومية
١ ٧٤٩ ٩١٨	(٥ ٣٣٥ ٩٦٧)	٧ ٦٠٢ ٦٤٤	٣ ٥٦٨ ٧٦٩	إيرادات أخرى
١٥٣ ٢٣١ ٥٦٣	٤٤ ٠٩١ ٢٠١	٣٧٩ ٥٢٠ ٨٩٤	١٣١ ٣٣٦ ٢٥٢	

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	٧- مصروفات بيع وتوزيع
من ٢٠٢٤/٧/١	من ٢٠٢٥/٧/١	من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٥/١/١	
إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣ ٣٢٧ ٩٣٥	١٧٩ ٠٧٠ ١٩٧	٤٠١ ١٤٠ ٧٨٠	٤٥٣ ٤٧٨ ٤٧٨	دعاية وإعلان
١٥٥ ٤٢٠ ٣٠٨	٢٢٨ ٠٤٥ ٥٧٩	٤٤٨ ٩٤٩ ٠٦٣	٦١٢ ٣٣٨ ٠٩٥	أجور ومرتبات
٥٥ ٩٢٣ ٣٢١	٦١ ٤٢٦ ٥٧٩	١٦٣ ٥٩٤ ٧٩٠	١٦٩ ٣٨١ ٧٣٨	تكلفة العناصر المستبدلة
٢٢ ٥٠٦ ٦٥٢	٤٤ ٦٥٩ ١٥٧	٥٥ ٨٤٥ ٧٤٢	١١٧ ٨٨٦ ٠٧٧	إهلاك
٥٤ ٨٨١ ٨٩٥	٦٤ ٧٦١ ٤٠٢	١٤٧ ٧٠٣ ٩١٠	١٩٠ ٣٢٤ ٢٣٩	مصروفات سيارات
٦١ ٩٥٣ ٢٤٨	٧٨ ٩٧٦ ٧٥٩	١٣٨ ٥٩٢ ٥٨٦	١٨٤ ٢٤٧ ٢٨٥	مصروفات شحن وتصدير
٥ ٥٥٠ ٩٨١	٦ ٦٣٢ ٤٧٣	١٢ ٧٩٦ ٨٢٨	١٧ ٦٦٣ ١٦٥	إيجارات *
٢٠ ١٥٣ ٤٤٨	٢٢ ١٣٩ ٨٨٥	٤٩ ٣٦٥ ٠٨٠	٧٣ ١١٧ ٥٢٧	مصروف عمالة مؤقتة
٣٤ ٨٧٣ ٣٦٣	٤٥ ١٥٤ ٨٨٦	١٠٥ ٢٩٨ ٦٥٧	١٣٢ ٨٦٦ ٥٢٠	أخرى
٥٥٤ ٥٩١ ١٥١	٧٣٠ ٨٦٦ ٩١٧	١ ٥٢٣ ٢٨٧ ٤٣٦	١ ٩٥١ ٣٠٣ ١٢٤	

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	٨- مصروفات إدارية وعمومية
من ٢٠٢٤/٧/١	من ٢٠٢٥/٧/١	من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٥/١/١	
إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩ ٣٣٧ ٩٦٢	٩٢ ٩٩٨ ٠٤٧	٢١١ ٠٩٤ ١٢١	٢٤٨ ٧٦٠ ٠٤٧	مصروفات عاملين
٦ ٦٨٩ ٨٧٠	١٠ ٢٠٧ ٣١٨	١٨ ٥٨٣ ٣٢٧	٢٤ ٧٨٩ ٦٧٨	إهلاكات إدارية
٦ ٦٠٠ ٣٠٢	١٥ ٢٠٢ ٤٨٤	١٧ ٢٨٤ ٠٢٦	٢٣ ٤٤٨ ٢٢١	إيجارات إدارية *
١٢ ٢٩٤ ٠٧٧	٣٨ ٧١٩ ٦٣٠	٦١ ٥٠٠ ٨٨٠	١١٣ ١٤٢ ٨٣٦	رسوم اشتراكات حاسب الي
٤ ٢٩٤ ٥٦٩	٥ ٠٥١ ٤٨٩	١٠ ٩٦١ ٢٦٥	٩ ٦٠٩ ٠٥٧	مصروفات اصلاح وصيانة
١٥ ٧٦٤ ١٧١	٤ ٠٦٤ ٤٥٧	٢٣ ١٢٥ ٦١٤	١١ ٨٤٧ ٨٠٤	تأمين سيارات
-	٤ ١٥١ ٤٦٩	-	٢٨ ٦٢٥ ٣٤٢	مصاريف إنهاء خدمة
-	٢٩٥ ٠٠٠	٦٣٠ ٠٠٠	١ ٤٢٠ ٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء
٣ ٨٣٥ ٨٣٣	١١ ٣٢٣ ٦٩٨	٨ ٥٨٩ ٠١٤	١٨ ٢٢٨ ٦٧٢	مجلس الادارة إيضاح (٣-٣٢)
٧ ٥٧٠ ٦٢٠	١٧ ٨١٣ ٧٦٣	٣٠ ٩٦٩ ٧٦٤	٥٢ ٢٢٧ ٦٤٣	أتعاب استشارات
٥ ٠٦٢ ٨٢٢	١٣ ٧٩٢ ١١٧	١٨ ٦٧٠ ٣٥٣	٢١ ٩٠٢ ٧٨٢	مصروفات إدارية أخرى
١٣١ ٤٥٠ ٢٢٦	٢١٣ ٦١٩ ٥٧٢	٤٠١ ٤٠٨ ٣٦٤	٥٥٤ ١٠٢ ٠٨٢	مصروفات ابحاث وتطوير

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	٩- مصروفات أخرى
من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٩٥ ٧٧٨	٤ ٢٥٨ ٩٨٧	١٠ ٣٦٥ ٠٨٩	١٤ ٥٦٧ ٨١٧	تبرعات
١ ٠٥٥ ٥٠٢	٥٧ ١٤٧	١ ٤٨٦ ٠٢٠	٢٩٥ ٦٧٥	ضريبة عقارية
٤ ٨٠١ ٤٤٩	٦٠٥ ٤٠٣	٢٤ ١٥٤ ٣٥٨	٧ ٨٠٤ ٩٩٠	مخصص مطالبات
٢٩ ٢٠٣ ٢٥٥	٣٧ ١٦٩ ٩٨٧	٨٥ ٤٥٣ ٩٩٠	٩٤ ٥٥٤ ٠٩٧	مساهمة تكافلية
-	٣ ٧٤٥ ٦٠٤	-	٤ ١٤٢ ١٣٥	خسائر بيع اصول ثابتة
٧ ٤٩٢ ٨٤٨	٥ ٧١٩ ٨٢٠	١٥ ٦٤٦ ٧٩٨	٨ ٧٢٣ ٤٦٠	أخرى
٤٥ ٧٤٨ ٨٣٢	٥١ ٥٥٦ ٩٤٨	١٣٧ ١٠٦ ٢٥٥	١٣٠ ٠٨٨ ١٧٤	

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	١٠- صافي المصروفات التمويلية
من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٥٠ ٢٥٢ ٨٢١)	(٣٧٤ ٥٣٦ ٤٧٥)	(٥٣٦ ٤٩٩ ٧٥٥)	(٨٧٧ ٣١٥ ٤٤٥)	الفوائد والمصروفات التمويلية
٨ ٦١٨ ٢٣١	٤٢ ٥٠٨ ١٦٠	٣٥ ٣٣١ ١٧٧	٧٤ ١٤٥ ٨٣٠	الفوائد الدائنة
-	-	(٥٢٢ ٠٥٩ ٩٠٢)	-	خسائر بيع أستثمارات بالقيمة العادلة
-	-	-	-	من خلال الارباح والخسائر
١٠ ٦٤٥ ١٣٤	(٢٨ ٠١٥ ٩٣٧)	٥٠ ٦٩٥ ٢٣٥	(٤١ ٢٦٢ ٩٢٦)	ايضاح (٣٦)
(٢٣٠ ٩٨٩ ٤٥٦)	(٣٦٠ ٠٤٤ ٢٥٢)	(٩٧٢ ٥٣٣ ٢٤٥)	(٨٤٤ ٤٣٢ ٥٤١)	صافي (خسائر) أرباح فروق عملة

شركة جبهة للمصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١١- التقارير القطاعية

١-١ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

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

التقرير الأولي لقطاعات المنتجات :

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

الأجمالي	قطاع اخري	قطاع العصائر والمركزات	قطاع الألبان	إجمالي المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المبيعات بين القطاعات
٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	صافي المبيعات
٤٢٠٠٥٤٩٩٩٢٣	٩٤٩١٨٥٠٥٥	١٠١٦٥٩١٠٠٧١	٣٠٨٩٠٤٠٤٧٩٧	تكلفة مبيعات و مصروفات بيع وتوزيع
(١٩٨٦٨٨٠٤٦٨٧)	(٨١٦٢٠٠٥٥٥)	(٤٣٥٥٥١٩٥٥١)	(١٤٦٩٧٠٨٤٥٤١)	إيرادات تشغيلية اخري
٢٢١٣٦٦٩٥٢٣٧	١٣٢٩٨٤٤٦٠	٥٨١٠٣٩٠٥٢١	١٦١٩٣٣٢٠٢٥٦	مصرفات تمويلية
(١٩٧٩٧١٨٧٥٣١)	(١١٦١٧٥٦٨٦)	(٥٢١٨٠٨٠٤٥٤)	(١٤٤٦٢٩٣١٣٩١)	صافي الأرباح قبل الضرائب
١٣١٢٣٦٢٥٣	١٢٣٣٦٨٤	١١٧٤٨٥٣٣٨	١٢٦١٧٢٣١	ضرائب دخل
(٨٤٤٤٣٢٥٤١)	(٧١٠٥٠٦٢)	(٢١٥٧٢٠٠٦٣)	(٦٢١٦٠٧٤١٦)	معلومات اخري
١٦٢٢١٤١١٤١٨	١٠٩٣٧٣٩٦	٤٩٤٠٧٥٣٤٣	١١٢١٣٩٨٦٨٠	الإهلاك
(٣٥٤٨٤٣٣٠٠)	(٢٣٨٦٢٧٣)	(١٠٧٧٩٥١٨٨)	(٢٤٤٦٦١٨٣٩)	اجمالي الاصول
١٢٧١٥٦٨١١٨	٨٥٥١١٢٣	٣٨٦٢٨٠١٥٥	٨٧٦٧٣٦٨٤٠	اجمالي الالتزامات
٣٣٩٠٥٦٠٨٣	٢٢٩٠٨٩٢٢	٧٣١٥٨٤٧١	٢٤٢٩٨٨٦٩١	
١٨٠٤٤٨٣٥٤٦٤	١٧١٤٢٥٩٣٦٩	٧٠٣٧٤٨٥٨٣١	٩٢٩٣٠٩٠٢٦٤	
١٠٦٥١٤١٨١٩٣	٩٥٨٦٢٧٦٤	٣٣٣٣٨٩٣٨٩٥	٧٢٢١٦٦١٥٣٥	

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

١١-التقارير القطاعية

١١-٢ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات المنتجات وقد تم إعداد التقرير الأولي لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التنظيمي والإداري للشركة وشركاتها تتضمن نتائج قطاعات المنتجات وحدات تساهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع.

التقارير الأولى لقطاعات المنتجات :

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة				
قطاع الألبان	قطاع العصائر والمركزات	قطاعات أخرى	الأجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٢٢ ٩٤٣ ٨١٣ ٩٤١	٩ ٧٩٣ ٩٥٥ ٦٤٣	١ ٠٢١ ٧٦٨ ٧٤٩	٣٣ ٧٥٩ ٥٣٨ ٣٣٢	إجمالي المبيعات
(١٠ ٩٨٠ ٦٣٨ ٧١١)	(٣ ٦٨٦ ٧٢٩ ٦٥٦)	(٧٥٨ ٢٩٠ ٢٥٦)	(١٥ ٤٢٥ ٦٥٨ ٦٢٣)	المبيعات بين القطاعات
١١ ٩٦٣ ١٧٥ ٢٢٩	٦ ١٠٧ ٢٢٥ ٩٨٧	٢٦٣ ٤٧٨ ٤٩٣	١٨ ٣٣٣ ٨٧٩ ٧٠٩	صافي المبيعات
(١٠ ٢٢٣ ٠٠١ ٢١٢)	(٤ ١١٦ ٤٨١ ٥٦٧)	(١٩٨ ٥٥٢ ٥٠٥)	(١٤ ٥٣٨ ٠٣٥ ٢٨٤)	تكلفة مبيعات و مصروفات بيع وتوزيع وإدارية
٩٠ ٩٤١ ٨٩١	٢٧٩ ٨٦١ ٤٨٩	٨ ٧١٧ ٥١٣	٣٧٩ ٥٢٠ ٨٩٤	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦٥٥ ٧٣٣ ٩١٨)	(٣١٦ ١٨٥ ٧٨٢)	(١٧٦ ٩٦٠)	(٩٧٢ ٠٩٦ ٦٦٠)	مصروفات تمويلية وخسائر استثمار
١ ١٧٥ ٣٨١ ٩٩١	١ ٩٥٤ ٤٢٠ ١٢٧	٧٣ ٤٦٦ ٥٤٢	٣ ٢٠٣ ٢٦٨ ٦٥٩	صافي الأرباح قبل الضرائب
(٢٧٩ ٧٨٧ ٢٢٩)	(٤٦٨ ١٤٥ ٦٨٠)	(١٧ ٤٩٠ ٥٧٥)	(٧٦٥ ٤٢٣ ٤٨٤)	ضرائب دخل
٨٩٥ ٥٩٤ ٧٦٢	١ ٤٨٦ ٢٧٤ ٤٤٦	٥٥ ٩٧٥ ٩٦٧	٢ ٤٣٧ ٨٤٥ ١٧٥	
١٦٤ ٢٣٧ ٧١٤	٥٧ ١٤٦ ٧٧٣	٢٢ ٦٥٢ ٨٣٤	٢٤٤ ٠٣٧ ٣٢١	معلومات أخرى
٧ ٦٤٤ ٥١٢ ٨٨٠	٤ ٦٠٧ ٢٦٧ ٠٨٠	٦٦٤ ٢١٤ ٥٣٠	١٢ ٩١٥ ٩٩٤ ٤٩١	الإهلاك
٤ ٤٨٨ ٥١٧ ١٩٦	٢ ٣٢٩ ٢٦٠ ٢٩٤	٥٦ ١٣١ ٢٠٠	٦ ٨٧٣ ٩٠٨ ٦٩١	الأصول
				الإلتزامات

• تعمل المجموعة في قطاع جغرافي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تنشأ الإيرادات التشغيلية للمجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالصناعات الغذائية

شركة جھينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١١-التقارير القطاعية

١١-٣ إيرادات التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات طبقاً لقطاعات المنتجات :

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٣٠٣ ٥٦٥ ٠٣٦	١٠ ٩٨٠ ٥٢٤ ٤٧٠	قطاع الألبان
٣ ٦٥٩ ٦١٠ ١٩٣	٥ ٢١٢ ٧٩٥ ٧٨٥	قطاع المبردات
٣ ٤٢١ ٣٧٠ ٨٥٦	٤ ٦٠٧ ٤٦٠ ٦٠٢	قطاع العصائر
٢ ٦٨٥ ٨٥٥ ١٣١	١ ٢٠٢ ٩٢٩ ٩١٩	قطاع المركبات
٢٦٣ ٤٧٨ ٤٩٣	١٣٢ ٩٨٤ ٤٦٠	التوزيع للغير
١٨ ٣٣٣ ٨٧٩ ٧٠٩	٢٢ ١٣٦ ٦٩٥ ٢٣٧	الأجمالي

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٢ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة المستثمر فيها	نسبة المساهمة %	الأصول المتداولة		إجمالي الأصول		الالتزامات المتداولة		إجمالي الالتزامات		قيمة الاستثمار حجته مصري
		حجته مصري		حجته مصري		حجته مصري		حجته مصري		
شركة ارجو للصناعات الغذائية* الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥٠,٧٥%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة ارجو للصناعات الغذائية* الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٠,٧٥%	٢٠.٠٧٩.٥٦٦	٢٠.٠٧٩.٥٦٦	٢٠.٠٧٩.٥٦٦	٢٠.٠٧٩.٥٦٦	٢.٥٤.٠١٤	٢.٥٤.٠١٤	٢.٥٤.٠١٤	٢.٥٤.٠١٤	١٨.٢٥.٥٥٢
		٢٠.٠٧٩.٥٦٦	٢٠.٠٧٩.٥٦٦	٢٠.٠٧٩.٥٦٦	٢٠.٠٧٩.٥٦٦	٢.٥٤.٠١٤	٢.٥٤.٠١٤	٢.٥٤.٠١٤	٢.٥٤.٠١٤	١٨.٢٥.٥٥٢

* بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة شركة جهينة بناء على طلب شركة ارجو لا يلائم عقود الشراكة المبرمة بين شركة ارجو و الشركات الأخرى وكذلك وافق على تصفية الشركة و لكن لم يتم الدخول لامتداد الجمعية العامة الغير عادية للمصادقة على هذا القرار حيث ان مجلس إدارة شركة جهينة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٤ وافق على العقد المبرم مع المساهم الاجنبي و الذي بموجبه يتم بيع المساهم الاجنبي لاسهمه الى شركة جهينة للصناعات الغذائية. وقد تم انعام صلبية الشراء خلال شهر يوليو ٢٠٢٥ .

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

طبيعة الأصل	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	% الاتمام	جدول التنفيذ
	جنيه مصري	جنيه مصري		
مباني وإنشاءات تحت التنفيذ	٦٢٧ ٥٧٦ ٧١٠	٥٣٠ ٨٦٢ ١٥٢	%٧٠- %٥٠	خلال عام
آلات ومعدات تحت التركيب	١ ٩٨٩ ٣١٠ ٣١٣	٩٣٥ ١٨٩ ٠٨٥	%٨٠- %٧٠	خلال عام
برامج حاسب الى	٥٤ ٤٤٦ ٦٧٣	٤٤ ٨١٩ ٣٠٤	%٨٠- %٧٠	خلال عام
سيارات ووسائل نقل وانتقال تحت التجهيز	١٧ ١٣٨ ٥٢٣	١ ٠٧٥ ٠٢٠	%٨٠	خلال عام
	٢ ٦٨٨ ٤٧٢ ٢١٩	١ ٥١١ ٩٤٥ ٥٦١		

١-١٤ حركة مشروعات تحت التنفيذ

اول المدة	إضافات	رسملة	آخر المدة
٥٣٠ ٨٦٢ ١٥٢	٢٠٤ ٨٤٥ ٦١٥	(١٠٨ ١٣١ ٠٥٧)	٦٢٧ ٥٧٦ ٧١٠
٩٣٥ ١٨٩ ٠٨٥	١ ٦٢٧ ١٥٨ ٦٣٥	(٥٧٣ ٠٣٧ ٤٠٧)	١ ٩٨٩ ٣١٠ ٣١٣
٤٤ ٨١٩ ٣٠٤	١٢ ٢٦٣ ١٩٠	(٢ ٦٣٥ ٨٢١)	٥٤ ٤٤٦ ٦٧٣
١ ٠٧٥ ٠٢٠	١٣١ ٨٥١ ٦٥٣	(١١٥ ٧٨٨ ١٥٠)	١٧ ١٣٨ ٥٢٣
١ ٥١١ ٩٤٥ ٥٦١	١ ٩٧٦ ١١٩ ٠٩٣	(٧٩٩ ٥٩٢ ٤٣٥)	٢ ٦٨٨ ٤٧٢ ٢١٩

١٥- أصول حيوية - الثروة النباتية

١-١٥ الثروة النباتية المنتجة

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠ ٣٢٣ ٠٩٦	٧٢ ٢١٥ ٤٩٦	التكلفة في أول الفترة/السنة
-	١ ٤٤٠ ٤٣٦	إضافات خلال الفترة/السنة
-	(٣ ٣٣٢ ٨٣٧)	بيع بشاير خلال الفترة / السنة
٧٠ ٣٢٣ ٠٩٥	٧٠ ٣٢٣ ٠٩٥	التكلفة في آخر الفترة/السنة
		يخصم:
(٦ ٤٠٩ ٠٢٤)	(٤ ٤٦١ ٤٠٦)	مجمع الإهلاك أول الفترة/السنة
(١ ٤٥١ ٧٩٥)	(١ ٩٤٧ ٦١٧)	استهلاك الثروة النباتية - المنتجة خلال الفترة / السنة
(٧ ٨٦٠ ٨١٩)	(٦ ٤٠٩ ٠٢٣)	مجمع الإهلاك آخر الفترة/السنة
٦٢ ٤٦٢ ٢٧٧	٦٣ ٩١٤ ٠٧٢	الصافي

٢-١٥ أصول حيوية - الثروة النباتية غير منتجة

الفترة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ٧٩٢ ٩٢٠	٥١٢ ٣٩٥	الرصيد اول الفترة/العام
١٩ ٧٦٨ ٦٠٠	٥٦ ٢٨٠ ٥٢٣	الإضافات
٧٦ ٥٦١ ٥٢٠	٥٦ ٧٩٢ ٩١٨	رصيد اخر الفترة/العام

شركة جبهة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٦- الأصول الحيوانية

١٦-١ أصول حيوية - الثروة الحيوانية :-

الفترة المالية المنتهية في السنة المالية المنتهية في الإجمالي				قيمة القطيع في أول الفترة/ العام		ملاحظات الثروة الحيوانية خسائر النفوق، الإناث تكلفة القطيع في ٣٠ سبتمبر	مجموع الاستهلاك في بداية الفترة استهلاك الفترة/ العام مجموع استهلاك الاستعدادات - حالات البيع مجموع استهلاك الاستعدادات - حالات النفوق مجموع الاستهلاك في آخر الفترة/ العام صافي قيمة القطيع في آخر الفترة/ العام
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري		
٣٠٧ ٢٢٦ ٦٤٤	٤٠٢ ٧٤٨ ٧٠٩		١٧٢ ٠١٤ ٢٢٥	٢٣٠ ٧٣٤ ٤٨٤			
-	-		(٨٨ ٠١٣ ٥٧٠)	٨٨ ٠١٣ ٥٧٠			
٢٨ ٥٩٨ ٢٠٠	١٩ ٨٠٣ ٠٠٠		١٩ ٨٠٣ ٠٠٠	-			
١٥١ ٥١١ ٧٨٣	١١٨ ٣٩١ ٤٤٧		١١٣ ٤٢٧ ٠٢٩	٤ ٩٦٤ ٤١٨			
٤٨٧ ٣٣٦ ٦٢٧	٥٤٠ ٩٤٣ ١٥٦		٢١٧ ٢٣٠ ٦٨٤	٣٢٣ ٧١٢ ٤٧٢			
٦٤ ٧٦١ ٠٩٩	٥٣ ٢٩٣ ٥٦٩		١١ ٧٦٨ ٧٠٥	٤١ ٥٢٤ ٨٦٤			
١٩ ٨٢٦ ٨١٨	١٥ ٧٦٥ ٧٠٥		٥ ٥٢١ ٣٦٧	١٠ ٢٤٤ ٣٣٨			
٨٤ ٥٨٧ ٩١٧	٦٩ ٠٥٩ ٢٧٤		١٧ ٢٩٠ ٠٧٢	٥١ ٧٦٩ ٢٠٢			
٤٠٢ ٧٤٨ ٧١٠	٤٧١ ٨٨٣ ٨٨٢		١٩٩ ٩٤٠ ٦١٢	٢٧١ ٩٤٣ ٢٧٠			
٧٠ ٣٧٨ ٩٠٩	٧٧ ٧٥١ ٠٦٩		-	٧٧ ٧٥١ ٠٦٩			
٣٣ ٣٨٤ ١٠٢	٣٢ ٤٩٥ ٢١٨		-	٣٢ ٤٩٥ ٢١٨			
(٧١ ٦٢٩ ٠٠٦)	(٢٠ ٠٣٢ ٥٧٩)		-	(٢٠ ٠٣٢ ٥٧٩)			
(٤ ٣٨٢ ٩٣٦)	(٣ ٦٢٥ ٢٩٣)		-	(٣ ٦٢٥ ٢٩٣)			
٧٧ ٧٥١ ٠٦٩	٨٦ ٥٨٨ ٤١٥		-	٨٦ ٥٨٨ ٤١٥			
٣٢٤ ٩٩٧ ٦٤١	٣٨٥ ٢٩٥ ٤٦٧		١٩٩ ٩٤٠ ٦١٢	١٨٥ ٣٥٤ ٨٥٥			

١٦-٢ أصول حيوية أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
حنيه مصري	حنيه مصري	
٤٢ ٤٦٠ ٢٥٦	٥٨ ٨٦٧ ٩٣٩	زراعات قائمة
١ ٠٢٧ ١٦٥	٦٠٤ ٢٢٩	اصول حيوية ذكور
٤٣ ٤٨٧ ٤٢١	٥٩ ٤٧٢ ١٦٨	

١٧- الموقف الضريبي

فترة ما قبل الاندماج

أ: شركة جهينة للصناعات الغذائية (الشركة الدامجة)

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

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

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

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

السنوات ٢٠٢٤/٢٠١٩:

-تقدم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم طلب الشركة للفحص من قبل الأموريه.

٢- ضريبة المرتبات والأجور:

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤:

-يتم تقديم التسويات والاقرارات الربع سنويه في المواعيد القانونيه.

٣- ضريبة الدمغة:

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤:

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

٤- الضريبة علي المبيعات / الضريبه علي القيمة المضافه:

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

-قامت الأموريه المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة وتم انتهاء كافة بنود الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٤:

- يتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة:

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

ب : شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة:

١- الضريبة على أرباح الشركة الاعتبارية:

بداية النشاط:

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

السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٤:

- قامت مأموريه ضرائب مركز كبار الممولين بالفحص الدفترى للشركة عن السنوات المشار اليها وبموجب مذكره اعاده الفحص المؤرخه ٢٠١٩/١١/٢٠ بعدم الاعتراف بشهاده الاعفاء الضريبي التلقائي الصادره من جهه المختصه (الهيئة العامه للاستثمار).
- قامت المأموريه المختصه بالاعفاء الضريبي بطعن علي النموذج (١٩) ضرائب وقامت الشركة بالطعن علي هذا الاعفاء في المواعيد القانونية.
- تمت احواله الخلاف الي لجان الطعن الضريبي بالطعن رقم ٥٨٠ لسنة ٢٠٢٢ وصدر قرار اللجنة بجلسه ٢٠٢٢/٨/٣٠ بتأييد المأموريه في عدم الاعتراف بالاعفاء الضريبي.
- وحيث أن قرار لجنة الطعن المشار اليه بالرغم من عدم استناده علي حجج قانونيه سليمة الا انه يصح سند لوجوب أداء الضريبة حتي ولو تم الطعن عليه أمام المحكمة المختصة وذلك بموجب نص الفقرة الاخيره من المادة ٦٤ من قانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الاجراءات الضريبية الموحد.
- لذلك فاننا نوصي بقيام الشركة بسداد الضريبة المستحقه تنفيذ قرار لجنة الطعن تفاديا لاتخاذ مأموريه الضرائب اجراءات الحجز الاداري علي حسابات الشركة بالبنوك مع السير في اجراءات الطعن علي قرار لجنة الطعن أمام القضاء الاداري.
- واستنادا الي تقرير المستشار القانوني الخاص بالشركة والمقدم اليها والذي انتهى فيه الي أحقيه الشركة في الاعفاء الضريبي.
- ري تأييد هذا التقرير - من وجهه نظرنا القانونيه والفنيه- بخصوص أحقيه الشركة في تطبيق الاعفاء الضريبي عن السنوات محل النزاع وفي ضوء شهاده الاعفاء الضريبي التلقائي الصادره من الجهه المختصه (الهيئة العامه للاستثمار) بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢٣ وكذا الخطابات الصادره من الجهه بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١٠ وبتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٥ والمعززه لأحققيه الشركة في الاعفاء الضريبي ومخالفه قرار لجنة الطعن لنص المادة ٦٤ من قانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وكذا الكتاب الدوري الصادر من مصلحة الضرائب رقم ٢٧ لسنة ٢٠٠٦ و٢١ لسنة ٢٠١٥ والخاص بالزام الجهات التابعه لمصلحة الضرائب بتطبيق الاعفاء الضريبي الوارد بشهادات الاعفاء الصادره من الهيئة العامه للاستثمار مما يستتبع تمسك الشركة بحقوقها القانونيه في السير في اجراءات الطعن القضائي علي القرار المشار اليه.
- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ تقدمت الشركة بطلب لنظر الملف أمام لجنة فض المنازعات وجاري حاليا مناقشه ودارسه الملف أمام اللجنة.

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨:

- تم استلام نموذج (١٩) فحص تقديري وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية تم اصدار قرار باعاده الفحص الفعلي.

السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٤:

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

٢- ضريبة المرتبات والأجور:

الفترة منذ بدايه النشاط في ٢٠٠٨/٠٥/٣١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١:

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤:

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

٣- ضريبة الدمغة:

الفترة منذ بداية النشاط حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١:

- تم الفحص والسداد

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤:

- لم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

٥- الضريبة علي المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة:

تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

الفترة منذ بدايه النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٤:

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

٦- الخصم تحت حساب الضريبة:

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

ج-الشركة المصرية لمنتجات الإلبان :

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في الواعيد القانونيه طبقا لأحكام قانون الضرائب علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

وقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

الفترة منذ بدايه النشاط في ٢٠٠١/١٠/٠٣ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١:

قامت الأموريه المختصه بفحص الشركه عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥:

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

السنوات ٢٠١٧/٢٠٠٩:

تم الفحص والسداد.

السنوات ٢٠٢٤/٢٠١٨:

تقوم الشركه بتقديم الاقرار في الميعاد القانوني ولم تطلب للفحص.

٢- ضريبه المرتبات والأجور :

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

قامت الأموريه المختصه بفحص الشركه عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤:

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

٣- ضريبه الدمغه:

الفترة منذ بدايه النشاط في ٢٠٠١/١٠/٠٣ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١:

قامت الأموريه المختصه بفحص الشركه عن هذه الفترة وتم انتهاء الخلافات الضريبية وقامت الشركه بسداد الضريبه المستحقه.

السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢١:

جاري تجهيز الفحص.

٤- الضريبه علي المبيعات /الضريبه علي القيمه المضافه:

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

تم الفحص والسداد حتي ٢٠٢٢/١٢/٣١.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤:

يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونيه ولم تطلب الشركه للفحص.

٥- الخصم تحت حساب الضريبه:

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

د: الشركة المصرية للصناعات الغذائية "إيجيفود"

١- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

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

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥

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

السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٦

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٣

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

السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٠

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

٢- ضريبة المرتبات والأجور

الفترة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠٢٤/٢٠٢٣

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

٣- ضريبة الدمغة

الفترة منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٠

تم الفحص والسداد .

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١

تم الفحص و جاري السداد.

السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٣

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

٤- الضريبة العامة علي المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

تقوم الشركة بتقديم الاقرار الشهري في المواعيد القانونية.

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٢:

قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة و تم انهاء كافة الخلافات الضريبية و قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.

سنة ٢٠٢٤/٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية طبقاً للقانون.

٥- الخصم تحت حساب الضريبة

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

هـ: شركة المروه للصناعات الغذائية.

٦- الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

انتهت الفترة الضريبية في تاريخ ٢٢/٦/٢٠٢٢ (تاريخ الاندماج) و قد قامت الشركة بتقديم اقرار ضريبي عن الفترة المنتهية في ٢٢/٦/٢٠٢٣.

-الفترة منذ بدايه النشاط في ١٣/٨/١٩٩٩ حتى ١٣/١٢/٢٠١٣

تم الفحص وانتهاء النزاع وسداد الفروق المستحقة

السنوات ٢٠١٤/٢٠١٩

تم الفحص وتم الاعتراض جزئيا علي بعض بنود السنوات ٢٠١٤/٢٠١٨ وتمت الموافقة علي نتيجته ٢٠١٩ ولا توجد اي مستحقات علي الشركة عن عام ٢٠١٩ ويوجد رصيد دائن لعام ٢٠١٩.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢

تم الفحص وجاري السداد

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤

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

ضريبه المرتبات والأجور :

الفترة منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٢:

قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن هذه الفترة و انتهاء الخلافات الضريبية و قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤

-تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنويه و كذلك التسويه السنويه في الموعد القانوني طبقا لقانون الضرائب.

٧- ضريبة الدمغة

-تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة طبقا لاحكام ونصوص القانون.

الفترة منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٢:

تم الفحص و السداد.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤

يتم سداد ضريبة الدمغة في المواعيد القانونية.

٨- الضريبة العامة علي المبيعات / ضريبة القيمة المضافة:

الفترة منذ بداية النشاط حتي ٢٠٢٢:

تم الفحص و السداد.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤

- يتم تقديم الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونيه طبقا للقانون.

٩- الخصم تحت حساب الضريبة

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

الشركة الدامجة " شركة جهينة للصناعات الغذائية"

الفترة ما بعد الاندماج

تم اندماج شركة " جهينة للصناعات الغذائية " (الشركة الدامجة) من تاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٧ بعد الاندماج مع "شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة و شركة المصرية لمنتجات الالبان و شركة المصرية للصناعات الغذائية " ايجيفود" و شركة المروة للصناعات الغذائية"

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

١٠- الضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية

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

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

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

السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٣

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

١١- ضريبة المرتبات و الاجور

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤

يتم تقديم التسويات والاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية.

١٢- ضريبة الدمغة

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

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

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤

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

١٣- ضريبة علي المبيعات/ الضريبة علي القيمة المضافة

الفترة من بدايه النشاط في ١٧ / ١ / ١٩٩٦ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠

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

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٤

يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم تطلب للفحص.

١٤- الخصم تحت حساب الضريبة :

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية بشكل منتظم في المواعيد القانونية

الموقف الضريبي للشركات التابعة

الموقف الضريبي لشركة طبية

أولا: الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

تخضع الشركة لأحكام قانون ضرائب الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية عن السنوات الضريبية وتسدد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.

الفترة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨

لم تطلب الأمورية فحص تلك الفترة.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢

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

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩

قامت الأمورية بإخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية و تمت إعادة الفحص و الشركة في انتظار استلام نموذج ١٩ ضريبة.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤

تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص من قبل الأمورية.

ثانيا: ضريبة المرتبات و الاجور

الفترة منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩

تم الفحص و السداد.

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

تم الفحص والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤

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

ثالثا: ضريبة الدمغة

الفترة منذ بداية النشاط في عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٠

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

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٤

لم يتم طلب الشركة للفحص من قبل المأمورية

رابعا: ضريبة المبيعات/ ضريبة القيمة المضافة

الفترة منذ بداية النشاط في عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠١٩

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٣

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٣ .

سنة ٢٠٢٤

تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية .

خامسا الخصم تحت حساب الضريبة:

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

الموقف الضريبي لشركة انماء للتنمية الزراعيه و الثروة الحيوانية

أ-الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

- نشاط استصلاح وتجهيز واستزراع الأراضي طبقاً للمادة (٣ بند ١ من اللائحة التنفيذية للقانون).
- حظائر تربية المواشي وتسمينها وما تنتجه من ألبان بشرط عدم ممارسة نشاط تجارة الألبان ومنتجاتها بصفة مستقلة طبقاً للمواد (٣ بند ١) و(٤ بند ١) من اللائحة التنفيذية للقانون.
- الإنتاج الدجاني طبقاً للمادة (٣ بند ٢ من اللائحة التنفيذية للقانون) أما باقي الطيور خاضعة لجميع أنواع الضرائب.
- الشركة معفاة من الضرائب لمدة عشرة سنوات اعتباراً من ٢٠١١/٣/٢٠ وحتى ٢٠٢١/٣/١٩ طبقاً للإعفاء الصادر بالبطاقة الضريبية على نشاط استصلاح وتجهيز الأراضي بالمرافق الأساسية التي تجعلها قابلة للاستزراع واستزراع الأراضي المستصلحة دون باقي الأنشطة
- لم يتم إجراء أي فحص عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٠ حيث إن الشركة بدأت النشاط في ٢٠٠٨/٦/٣٠

- تم استلام طلب تجهيز المستندات عن عام ٢٠١٠ وجاري إجراءات الفحص.
- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) تقديري عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
- تم إخطار الشركة بنموذج (٣٦) تقديري عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) تقديري عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية عن السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٤ في المواعيد القانونية وفقا لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ب-ضريبة الدمغة

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

ت-الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- تم الفحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم السداد عن تلك الفترة.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية ولم يتم الفحص من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٤.

ث-الخصم تحت حساب الضريبة

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

ج-الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم السداد عن تلك الفترة حتي ٢٠١٤ و بانتظار نتيجة ٢٠١٥/٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة عنها ولم يتم الفحص عن سنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٤.

الموقف الضريبي لشركة انماء للثروة الحيوانية

- أ- ضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
- تأسست شركة انماء للثروة الحيوانية وفقا لأحكام قانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبداية النشاط النشاط في ٢٠١٢/٣/١٥ وتاريخ إصدار البطاقة الضريبية ٢٠١٢/٣/١٩.
- وتم تقديم الإقرار الضريبي حتى عام ٢٠٢٤ في الميعاد القانوني وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و سنة ٢٠١٩
- والشركة لم تطلب للفحص الشركة معفاة من ضريبة ارباح الاشخاص الاعتبارية من الفترة ٢٠١٩/١١/٣ حتي ٢٠٢٩/١١/٢

ب-ضريبة الأجور والمرتبات

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

ت- ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد عن العام من بداية النشاط وحتى أغسطس ٢٠١٦.
- لم تطلب للفحص للسنوات من ٢٠١٦/٩/١ حتى عام ٢٠٢٤.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة عنها.

ث- ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم الربط وسداد المستحق.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية المحددة.

ج- ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

الموقف الضريبي لشركة انماء للاستصلاح و الزراعة

أ- ضريبة علي ارباح الاشخاص الاعتبارية

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

ب- ضريبة الدمغة

- تم الفحص عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ وتم السداد.
- يتم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص عن الفترة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤.

ت- الضريبة على المرتبات وما في حكمها

- تم الفحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم السداد عن تلك الفترة.
- يتم تقديم الإقرارات الربع سنوية وكذلك التسوية السنوية في المواعيد القانونية عن الفترة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤ .

ث- الخصم تحت حساب الضريبة

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

ج- الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦/٨/٣١ وتم السداد عن تلك الفترة.
- لم تطلب للفحص للسنوات من ٢٠١٦/٩/١ حتى عام ٢٠٢٤.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة عنها.

١٨ - مخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٦٦ ٥٠٠ ٣٠٢	١ ٣٩٤ ٧٨٣ ٨٢١	خامات
١ ٠١٩ ١٣١ ٨٧٣	١ ٤٣٥ ٣٨٢ ٠١٠	مواد تعبئة وتغليف
١ ٠٥٩ ٢٧٢ ٠٦٤	١ ٧٨٢ ٣٣٣ ٣٠١	إنتاج تام
٦٢٣ ٣٩٦ ١٩١	٧٢٢ ٧٣٣ ٥٩٣	مستهلكات ومواد ومهمات متنوعة
٣٠٨ ٧٧٠ ٤٩٢	٦٧ ٦٢٣ ٠٥٤	بضاعة بالطريق واعتمادات مستندية
٤ ١٧٧ ٠٧٠ ٩٢٢	٥ ٤٠٢ ٨٥٥ ٧٧٩	

١٩ - العملاء والأرصده المدينة الأخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢٧ ٢٦٠ ٥١٣	١ ١٨٤ ٣٧٦ ٥٥١	عملاء
(٣٣ ٨٤٦ ٨٥٣)	(٤٨ ٢٧٥ ٤٢٦)	يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
٨٩٣ ٤١٣ ٦٦٠	١ ١٣٦ ١٠١ ١٢٥	
١١٣ ٨٩١ ٤٠١	١ ٣٢١ ٦٩٦ ٧١٩	موردون - دفعات مقدمة
٢ ٤٥٦ ٧٦٩	١٠ ٩٩٤ ٨٧٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢٧ ٨٥٧ ٠٦٨	٢٧٨ ٧٣٠ ٦٥٥	دعم الصادرات*
١٦٧ ٢٦٧ ٥٣٠	٩ ٦٨٠ ٧٣٧	ضرائب متنوعة
٤٢ ٥٣٦ ٠٧٨	٢٩٠ ٥٠٦ ٦٩٣	مصلحة الجمارك
٣٦ ٤٨٤ ٠٢٨	٣١ ٤٠٥ ٤١١	تأمينات لدى الغير
-	١٣ ٢٥٠ ٠٠٠	مدينو أصول ثابتة
١٠ ٢١٤ ١٨١	-	دفعة تحت حساب شراء ارضى (تحت الاسترجاع)
٢٨ ٤٠٠ ٦٦٤	٥١ ٠٨٧ ٤٧٠	أرصدة مدينة أخرى
١ ٥٢٢ ٥٢١ ٣٧٩	٣ ١٤٣ ٤٥٣ ٦٨٢	
(٢٠ ٦٨٨ ٥٤٦)	(١٤ ٧٣٢ ٠٠٠)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
١ ٥٠١ ٨٣٢ ٨٣٣	٣ ١٢٨ ٧٢١ ٦٨٢	

* تم تحصيل مبلغ ٢٥٥ ٢٦١ ٣٩ من صندوق دعم الصادرات خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ في مقابل مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٤.

٢٠ - نقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٤٥٥ ٢٩٨ ٤٩٤	١ ٣٤٣ ١٥٠ ٤٢٩	بنوك - حسابات جارية
٥ ٥٤٠ ٦٥٠	٥ ٢٠٤ ٨٧٠	نقدية بالصندوق
٣٥٦ ٢٥٤ ٨٢٢	-	ودائع لأجل
-	٨١ ٧٠٢ ٢٩٣	بنوك - اذون خزانه
١ ٨١٧ ٠٩٣ ٩٦٦	١ ٤٣٠ ٠٥٧ ٥٩٢	النقدية وما في حكمها
(٥ ٨٤٩ ٣٦٧)	(٣ ٧١٥ ١٧٨)	يخصم: الإضمحلال في قيمة أرصدة النقدية
١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩	١ ٤٢٦ ٣٤٢ ٤١٤	

٢١ - رأس المال

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به
		رأس المال المصدّر والمدفوع (موزع على
		تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية
		واحد جنيه مصري).
		وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
نسبة المساهمة	عدد الأسهم (سهم)	المساهم
%٥٠.٠٧	٤٧١ ٣٣١ ٢٠٠	PHARON INVESTMENT LIMITED
%١٦.٣٨	١٥٤ ٢٤٧ ٣٦٢	شركة بلدنا
%١٠.٨٩	١٠٢ ٤٩٧ ٤٢٩	RIMCO E G T INVESTMENT LLC
%٢٢.٦٦	٢١٣ ٣٢٩ ٠٩١	مساهمون اخرون
%١٠٠	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	

بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأس المال المرخص به من ٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢ جنيه مصري ليصبح ٣٥٣ ٧٥٦ ١٧٦ ١ جنيه مصري ، بزيادة قدرها ٢٧١ ٢٥١ ٣٥١ ٢٣٥ جنيه مصري ، عن طريق إصدار أسهم زيادة مجانيه تخصص بالكامل لصالح مساهمي الشركة ، وتمول تلك الزيادة من احتياطي الدمج الظاهر بالقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ عن طريق اصدار أسهم جديدة بالقيمة الاسمية بنسبة زيادة قدرها ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصدر مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين و بذلك يصبح رأس المال المصدر و المدفوع للشركة مبلغ ٣٥٣ ٧٥٦ ١٧٦ ١ جنيه مصري ، موزع على عدد ٣٥٣ ٧٥٦ ١٧٦ ١ سهم ، القيمة الاسمية لكل سهم ١ جنيه مصري، وتم اعتماد الجمعية العامة الغير عادية من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥ وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٢٥.

احتياطات**٢١-١ احتياطي العام - علاوة اصدار الاسهم**

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي: -

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	-	المحصل من علاوة اصدار ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ سهم خلال عام ٢٠١٠
		يخصم
(٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢)	-	- القيمة الاسمية للأسهم المصدرة
(٣٨ ٥٠٧ ١٦٤)	-	- مصروفات اصدار الأسهم المصدرة
(٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢)	-	- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٠٪ من رأس المال في تاريخ الإصدار
(٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤)	-	- الفرق بين تكلفه شراء أسهم خزينه معدومه بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسمية
<u>٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨</u>	<u>-</u>	رصيد الاحتياطي العام

- تم اضافته الرصيد الي احتياطي الدمج
- تم اضافته الاحتياطي العام الي احتياطي الدمج نتيجة دمج الشركات الصناعية.

٢١-٢ احتياطي الدمج

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ الموافقة علي الابقاء علي رأس المال المصدر للشركة (شركة جهينة للصناعات الغذائية - الشركة الدامجة) قبل الاندماج والبالغ قدره ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ جنيه مصري كما هو بعد الاندماج مع تجنب الفرق بين رأس المال المصدر للشركة الدامجة وبين قيمة اجمالي صافي حقوق الملكية لمساهمي كلا من الشركة الدامجة والشركات المندمجة طبقا لتقرير الاداء الاقتصادي علي اساس القيمة الدفترية وفقا للقوائم المالية للشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبيانه كما يلي:

<u>جنيه مصري</u>	<u>بيان</u>
٦٤٩ ٠٨٣ ٧٥٧	نصيب الشركة الدامجة في الشركة / الدولية للصناعات الغذائية الحديثة من واقع تقرير الدمج
٥٩٩ ٤١٥ ٨٦٦	نصيب الشركة الدامجة في الشركة / المصرية لمنتجات الالبان من واقع تقرير الدمج
٥٥٦ ٤٠٣ ٦٥٢	نصيب الشركة الدامجة في الشركة / المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود" من واقع تقرير الدمج
٧١٣ ٣٤٣ ٦٤٦	نصيب الشركة الدامجة المستثمر في شركة/ المروة للصناعات الغذائية من واقع تقرير الدمج
٥٣ ٩١٢ ٥٢٥	التغير في صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة
١ ٢٤٥ ٢٧٧	اجمالي حقوق الاقلية في الشركات المندمجة
<u>٢ ٥٧٣ ٤٠٤ ٧٢٣</u>	

٢١-٣ احتياطات اخري

يتمثل رصيد الاحتياطات المكونة في التعديلات التي أعدتها الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للحفاظ على القيمة الدفترية لاصول و التزامات الشركة الدامجة والشركات المندمجة وفقا لتقرير اللجنة المشكلة للتحقق من صحة التقدير المبدئي للحصص العينية محل التقييم وقد بلغ الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٤٥ ٤٧٠ ٢٥٩ جنيه مصري.

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

٢٢- قروض

١-٢ تتمثل القروض طويلة الأجل والجزء قصير الأجل منها والممنوحة لشركات المجموعة فيما يلي:

بيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
البنك التجاري الدولي	٢٢٩ ٧٢٨ ٦٣١	١ ٥٠٧ ٤٨٨ ٩٢٣	١ ٧٣٧ ٢١٧ ٥٥٤
بنك التجاري وفا	١٧ ٣٩٢ ٥٩٢	-	١٧ ٣٩٢ ٥٩٢
الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٤٧ ١٢١ ٢٢٣	١ ٥٠٧ ٤٨٨ ٩٢٣	١ ٧٥٤ ٦١٠ ١٤٦
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٧١ ٥٠٣ ٦٢٩	٥٧٨ ٠٦٦ ٨٨٠	٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩

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

٢٣- ٢ تسويات على حركة القروض لوصول الى صافي النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل:

٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧ ٥٩٩ ٧٤٤	٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩	رصيد القروض في ١ يناير
٧٥٢ ٢٦١ ٣٤١	٢ ٠٦٥ ٣٨٦ ٣٢٩	محصل من القروض
(٥٧ ٩٣٤ ١٤١)	(١ ١٣٠ ١٠٢ ٥٨٢)	مسدد من القروض
-	(٣٣ ٣١١ ١٣٦)	فروق عملة
٧ ٦٤٣ ٥٦٥	٣ ٠٦٧ ٠٢٥	إستهلاك منح مؤجلة (إيضاح ٣٥)
٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩	١ ٧٥٤ ٦١٠ ١٤٥	رصيد قروض والتزامات مالية أخرى في ٣٠ سبتمبر

٢٣- ٢ تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٤ ٦٢٥ ٥٧١ ٦٩١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مقابل ٢ ٩٠٩ ٤٩٥ ٦٢٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليتها حوالي ٥.٥ مليار جنيه مصري بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٤ - مخصصات

أ - مخصص مطالبات

بيان	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	التدعيم خلال الفترة	انتفى الغرض منها	المستخدم من المخصصات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات	٢٢٨ ٢٢٤ ١٦٣	٧ ٨٠٤ ٩٩٠	(٧ ٥٧٦ ٩٩٥)	(٦ ٤٥٦ ٨١٦)	٢٢١ ٩٩٥ ٣٤٢

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

ب - حركة الاضمحلال

بيان	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	التدعيم خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة	٢٠ ٦٨٨ ٥٤٦	-	(٥ ٩٥٦ ٥٤٦)	١٤ ٧٣٢ ٠٠٠
الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء	٣٣ ٨٤٦ ٨٥٣	١٤ ٤٢٨ ٥٧٣	-	٤٨ ٢٧٥ ٤٢٦
الإنخفاض في قيمة الأرصدة النقدية	٥ ٨٤٩ ٣٦٧	-	(٢ ١٣٤ ١٨٩)	٣ ٧١٥ ١٧٨
	٦٠ ٣٨٤ ٧٦٦	١٤ ٤٢٨ ٥٧٣	(٨ ٠٩٠ ٧٣٥)	٦٦ ٧٢٢ ٦٠٤

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٥١ ٨٣٢ ٤٣٠	٢ ٥٥١ ٦٨٤ ٦٠٠	موردون
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	أوراق دفع
٢ ٦٥٥ ٠١٥	٨٩ ٥٤٥ ٧٢٩	دائنو التوزيعات
٣٣٢ ٢٤٠ ١٢٨	٣١٥ ٤٥٩ ٧٠٠	مصرفات مستحقة
٧٨ ٦٤٧ ٦٨٨	١١٣ ١٤٩ ٣٢٣	مصلحة الضرائب
١٢ ٤٤٤ ٥١٧	١٢ ٦٣١ ٦٥٠	تأمينات للغير
٩ ٥٧٤ ٠٣٠	١٢ ٩٥٢ ٥٠٨	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
١٤٩ ١٩٥ ٦٤٢	٢٠٨ ٨٧٥ ٢٦٦	المستحق للتأمين الصحي
-	١٩ ٥٩٤ ٦٢٤	فوائد مستحقة
٤٩ ٤٠٩ ٧٠٦	٣٦ ٥٠٦ ٦٦٠	عملاء - دفعات مقدمة
٢٠ ٢١٣ ١٤٥	٢٨ ٢١٣ ٣١١	أرصدة دائنة أخرى
٢ ٠٠٦ ٧١٢ ٣٠١	٣ ٣٨٩ ١١٣ ٣٧١	

٢٦ - الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٨٠٩ ٣٧٨ ٤٧١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مقابل ٢٦٥ ٤٢١ ٣٨٧ جنيه مصري في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦-١ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٨٥٨ ١١٦	١٨ ٨١٠ ٩٧٦	التزامات ضريبية مؤجلة عن عقود الايجار
٣٧٣ ٩٣٨ ٣٤٥	٤٥٢ ٥٦٧ ٨٣٣	التزامات ضريبية مؤجلة عن اصول ثابتة
(١ ٣٧٥ ١٩٦)	-	أصول ضريبية مؤجلة عن فروق عملة غير المحققه
٣٨٧ ٤٢١ ٢٦٥	٤٧١ ٣٧٨ ٨٠٩	

٢-٢٦ التزام ضريبة الدخل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٣ ٤٠٠ ٧٥٩	٨٣٤ ٨٧٤ ٢٤٢	ضريبة الدخل المستحقة في اول الفترة/السنة
٧٧٩ ٤٧٤ ٢٠٨	٣٨٦ ٧٩١ ٦٥٢	مصروف ضرائب الدخل (٢٦-٤)
(٢٩٨ ٠٠٠ ٧٢٥)	(١ ١٤٨ ٧١٨ ٢٤٧)	ضرائب مسددة خلال الفترة/السنة
٨٣٤ ٨٧٤ ٢٤٢	٧٢ ٩٤٧ ٦٤٧	الضريبة المستحقة آخر الفترة/السنة
(١٢٢ ٧١١ ٦٧٢)	(٦٣ ٠٣٧ ٥١٢)	ضريبة مستقطعة (خصم من المنبع)
٧١٢ ١٦٢ ٥٧٠	٩ ٩١٠ ١٣٥	التزام ضريبة الدخل في اخر الفترة

٣-٢٦ سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٠٣ ٢٦٨ ٦٥٩	١ ٦٢٦ ٤١١ ٤١٨	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
٧٢٠ ٧٣٥ ٤٤٨	٣٦٥ ٩٤٢ ٥٦٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لسعر الضريبة (٢٢.٥%)
(٢٩ ٩٠٠ ٢٨٥)	(١٨٨ ٣٧٧ ٦٩٩)	تسويات ضريبية:
٥٩ ٤٩٠ ٦٨٨	١١٩ ٣٨٣ ٠٢١	الاعفاء الضريبي
٧٥٠ ٣٢٥ ٨٥١	٢٩٦ ٩٤٧ ٨٨٢	مصروفات غير قابلة للخصم
% ٢٣	%١٨	ضريبة دخل الجارية
		سعر الضريبة الفعلي

٤-٢٧ مصروف ضريبة الدخل عن الفترة

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٠ ٣٢٥ ٨٥١	٢٩٦ ٩٤٧ ٨٨٢	ضريبة الدخل الجارية
١٥ ٠٩٧ ٦٣٣	٥٧ ٨٩٥ ٤١٨	ضريبة مؤجلة
٧٦٥ ٤٢٣ ٤٨٤	٣٥٤ ٨٤٣ ٣٠٠	

٢٦-٥ أصول ضريبية غير معترف بها

٢٠٢٤/١٢/٣١ ٢٠٢٥/٩/٣٠

جنيه مصري

جنيه مصري

٧.٠٦٢ ٤١٥

١٢ ٤٦٩ ٢٥٨

الخسائر الضريبية

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

٢٧- شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ والشركة المشتركة ونسب مساهمتها في الشركات التابعة والشركة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠٢٤/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠٢٥/٩/٣٠ %	أسم الشركة التابعة
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩٩٤	٩٩,٩٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	شركة انماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
مصر	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة	٩٩,٧٥	شركة أرجو للصناعات الغذائية

الشركات المندمجة

مصر	١٠٠	-	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	١٠٠	-	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	١٠٠	-	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	١٠٠	-	شركة المروة للصناعات الغذائية

٢٨ - الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية: -

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

إطار المخاطر

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

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

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة 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.

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

إيضاح رقم	القيمة الدفترية	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء وأرصدة مدينة	(١٩)	٢ ٥٣٨ ٨٠٨ ٧٢٦	١ ٠٦١ ٧١٥ ٣٨٨
النقدية	(٢٠)	١ ٤٢٦ ٣٤٢ ٤١٤	١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩
الأطراف ذات العلاقة	(١-٣٢)	-	٣ ٤٢١ ٤٣٦

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

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 التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية: بنوك - تسهيلات ائتمانية بقيمة ٦٩١ ٥٧١ ٦٢٥ ٤ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

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

٢٠٢٥/٩/٣٠

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	١٢-٦ شهر	١-٥ سنة
موردون	٢ ٥٥١ ٦٨٤ ٦٠٠	١ ١٩٩ ٨٥٢ ١٧٠	٢ ٥٥١ ٦٨٤ ٦٠٠
قروض	١ ٧٥٤ ٦١٠ ١٤٥	٩٠٥ ٠٣٩ ٦٣٦	١ ٥٠٧ ٤٨٨ ٩٢٣
تسهيلات ائتمانية	٤ ٦٢٥ ٥٧١ ٦٩١	١ ٧١٦ ٠٧٦ ٠٦٧	٤ ٦٢٥ ٥٧١ ٦٩١
التزامات عقود إيجار	١٢٩ ٣٠١ ٢٧٥	(٢٢ ٢٢٧ ٣٣٣)	١٠٩ ٧٧٤ ٢٩٣

٢٠٢٤/١٢/٣١

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	١٢-٦ شهر	١-٥ سنة
موردون	١ ٣٥١ ٨٣٢ ٤٣٠	(٥٣٢ ٠٢٠ ٠٩٠)	١ ٣٥١ ٨٣٢ ٤٣٠
قروض	٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩	٦٩٤ ٣٢٧ ٢٠٠	٢٧١ ٥٠٣ ٦٢٩
تسهيلات ائتمانية	٢ ٩٠٩ ٤٩٥ ٦٢٤	١ ٨١٣ ٢٦٥ ٩٦٨	٢ ٩٠٩ ٤٩٥ ٦٢٤
التزامات عقود إيجار	١٥١ ٥٢٨ ٦٠٨	١٨ ٨٠٣ ٩٩٣	٦٧ ٤٨٧ ١٥٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	(١٧ ٨٧١ ٧٥٠)	-

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. ويمكن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الإدارة.

خطر العملة

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

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

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

يورو	دولار أمريكي	
١ ٩٨٩ ٣٤٣	٢٩ ٤٤٩ ٦٦٣	عملاء وأرصدة مدينة
١ ٧٦١ ٠٩٣	٢٢ ٠٩٨ ٢٠٠	النقدية و ما في حكمها
(٧ ١٧٢ ٢١٧)	(٤١ ٠٦٦ ٦٨٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣ ٤٢١ ٧٨١)	١٠ ٤٨١ ١٧٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(١ ٥١٦ ٤٤٥)	٢٦ ٦٣٥ ٦٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة: -

متوسط سعر الصرف	السعر الفعلي	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
٤٨.٣٥	٥٠.٧٤	٥٠.٩١
٥٦.٦٥	٥٨.٢٠	٥٣
دولار أمريكي		
يورو		

تحليل الحساسية

ان انخفاض الجنية المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد يؤدي الى نقص حقوق المساهمين والربح او الخسارة وفقا للقيمة الموضحة ادناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة انها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ المركز الدوري المالي المجموع ويفترض مثل هذا التحليل ان كافة المتغيرات الأخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة واهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتنبئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

قيمة أثر ١٠ %

٥٣ ١٨١ ٤٩٧

دولار أمريكي

(١٩ ٩١٤ ٧٦٥)

يورو

خطر معدل الفائدة

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

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

قائمة الدخل

١% نقص

(٣٠ ٨٢٩ ٠٤٣)

١% زيادة

٣٠ ٨٢٩ ٠٤٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (معدل الفائدة المتغير)

(٣٧ ٥٩٠ ٦٦١)

٣٧ ٥٩٠ ٦٦١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدل الفائدة المتغير)

إدارة رأس المال

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

٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٥/٩/٣٠

جنيه مصري

جنيه مصري

٧ ٢٥١ ١٣٨ ١٥٤

١٠ ٦٥١ ٤١٨ ١٩٣

إجمالي الالتزامات

(١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩)

(١ ٤٢٦ ٣٤٢ ٤١٤)

يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق

٥ ٤٣٩ ٨٩٣ ٥٥٥

٩ ٢٢٥ ٠٧٥ ٧٧٩

صافي الدين

٦ ٣٣٩ ٣٢٤ ٤٧٠

٧ ٣٩٣ ٤١٧ ٢٧١

إجمالي حقوق الملكية

٨٦%

١٢٥%

نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٢٩- عقود إيجار

٣٠-١ التزامات ناتجة عن عقود إيجار:

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الاستئجار)

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠١٦/٣/٢٤ بنظام البيع مع إعادة الاستئجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ٣٧٤.٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

البيان	قيمة العقد	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة القسط الربع سنوي
	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	جنيه مصري	جنيه مصري
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٥/١٢/٢٥	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٢ ٨٧٠ ٨٤٣	١٢٠	٦ ٥٦١ ٥٧٩

- وطبقاً لأحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدر قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعميات التأجير التمويلي).

الالتزامات ناتجة عن عقود إيجار

البيان	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٤٩٩ ١٣٥	٢٣ ٧٢٢ ٤١٦	
٦ ٤٩٩ ١٣٥	٢٣ ٧٢٢ ٤١٦	

ويتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار كما يلي:

سداد أصل الالتزام	سداد الفائدة المستحقة	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٤٩٩ ١٣٥	٢٣ ٧٢٢ ٤١٦	-	٢ ٥٢٣ ٨٩٩

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

- قامت المجموعة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ١٦ ٠٨٥ ٥١٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣ ٧٦٤ ٧٤٢	١٣ ٠٢٧ ٨٤٧	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء المتداول
٨٤ ٠٤١ ٤٥٠	١٠٩ ٧٧٤ ٢٩٣	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
<u>١٢٧ ٨٠٦ ١٩٢</u>	<u>١٢٢ ٨٠٢ ١٤٠</u>	الإجمالي

تتمثل التزامات عقد الإيجار فيما يلي:

سداد أصل الالتزام		سداد الفائدة المستحقة		
٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٨٧٦ ٠٠٢	٦٢ ٢٠٩ ٥٩٠	٢١ ٨٤٨ ١٥٥	١٨ ٤٤٤ ٨٤٨	الالتزامات خلال الفترة
١٤٦ ٩٣٣ ٨١٢	١١٦ ٦٢٣ ٩٨٨	٦١ ٣٩٣ ٤٣٩	٣٥ ٠٧٥ ٠٥٩	الالتزامات خلال الفترة ما بين عامين وخمسة أعوام
٣٦ ٦٧٨ ٦٢٣	٢ ٩٧٦ ٢٢٢	١٢ ٤٤٤ ٧٠٣	٤٨٣ ٧٠١	أكثر من خمس أعوام

٢٩-٢٠ أصول حق الانتفاع

٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٨ ٢١٠ ٣٤٤	١٥٢ ٠٣٢ ٧٠٤	مباني ومخازن وفروع
(٨٠ ٨٥١ ٨٦٣)	(٥٨ ٩٩٤ ٠٠٠)	مجمع الاستهلاك خلال الفترة
<u>١٠٧ ٣٥٨ ٤٨١</u>	<u>٩٣ ٠٣٨ ٧٠٤</u>	صافي القيمة الدفترية

٣٠- التزامات محتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة على الشركة في مستندات التحصيل الصادرة في خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بما يعادل مبلغ

٣٧٤ ٥٩٤ ٥٠٣ والتي تستحق السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المجمعة .

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

٣١- الارتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٩٥٢ ٦٦٦ ٣١٤ جنيه مصري.

٣٢- المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

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

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

٣٣-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في
		٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة أرجو للصناعات الغذائية (استثمار يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية)	حساب جاري	(٣ ٤٢١ ٤٣٦)	٦٦١ ٢٧٢
		٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
		-	٣ ٤٢١ ٤٣٦
		-	٣ ٤٢١ ٤٣٦

٣٣-٢ مستحق الى أطراف ذوي علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في
		٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة وكالكس	مشتريات مدفوعات	٣٢٣ ٧٩٢ ١٩٩ (٢٧٧ ٢١٠ ٨٦٤)	-
		٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
		٤٦ ٥٨١ ٣٣٥	-
		٤٦ ٥٨١ ٣٣٥	-

٣٣-٣ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما تقاضاه أعضاء مجلس الإدارة من بدلات حضور و انتقال خلال الفترة بمبلغ ١ ٤٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل ٦٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠.

أجمالي ما تقضاه مجلس الإدارة من توزيعات الأرباح ١٣ مليون جنيه مصري.

٣٣- الشهور

الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
	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

٣٤ - نصيب السهم الاساسي/المخفض في صافي أرباح الفترة

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الاساسي/المخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الاساسي/المخفض لربحية السهم بقيمة أرباح أو خسائر الشركة بعد استبعاد نصيب العاملين و أعضاء مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وقد تم حساب نصيب السهم في صافي أرباح السنة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وذلك على النحو التالي:

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية
من ٢٠٢٤/٧/١	من ٢٠٢٥/٧/١	من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٥/١/١
إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥٨ ٤٥٥ ٢٩٨	٤٩٠ ٦٢١ ٢٢٠	٢ ٤٣٧ ٧٢٣ ٩٥٩	١ ٢٧١ ٣٥٢ ٤٠٠
			نصيب مساهمي الشركة القابضة من
			صافي ربح الفترة طبقاً لقائمة
			الدخل
			يخصم:
-	(٢٦٤ ٥١٧ ٩٩٨)	-	نصيب العاملين*
-	(١٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة*
٩٥٨ ٤٥٥ ٢٩٨	٤٩٠ ٦٢١ ٢٢٠	٢ ٤٣٧ ٧٢٣ ٩٥٩	٩٩٣ ٨٣٤ ٤٠٢
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣
٠.٨١	٠.١٨	٢.٠٧	٠.٨٤
			نصيب السهم الاساسي/المخفض
			في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

تم اعتماد توزيع ارباح للعاملين و مكافأه مجلس الادارة وفقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥ .
** تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم وفقا لقرار الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥ .

- اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية ملحق"ه" الصادر ٢٣ مايو ٢٠٢٤

ويبين الجدول التالي النصيب الاساسي والمخفض في صافي ربح الفترة بعد تطبيق المعالجة المحاسبية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٨ ٤٥٥ ٢٩٨	٤٩٠ ٦٢١ ٢٢٠	٢ ٤٣٧ ٧٢٣ ٩٥٩	١ ٢٧١ ٣٥٢ ٤٠٠	نصيب مساهمي الشركة القابضة
				من صافي ربح الفترة
-	-	(٣٤٨ ٤٩٢ ٠٦٧)	-	فروق اعادة ترجمة عملات اجنبية
				بالصافي
				يخصم:
-	(٢٦٤ ٥١٧ ٩٩٨)	-	(٢٦٤ ٥١٧ ٩٩٨)	نصيب العاملين*
-	(١٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(١٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة*
٩٥٨ ٤٥٥ ٢٩٨	٤٩٠ ٦٢١ ٢٢٠	٢ ٠٨٩ ٢٣١ ٨٩٢	١ ٢٧١ ٣٥٢ ٤٠٠	صافي المستحق للمساهمين
١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	١ ١٧٦ ٧٥٦ ٣٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				نصيب السهم الاساسي/ المخفض في
٠.٨١	٠.١٨	٢.٠٧	٠.٨٤	صافي الدخل الشامل الاخر/ الفترة
				(جنيه/سهم)

٣٥ - المنح الحكومية المؤجلة

حصلت إحدى شركات المجموعة على قرض بمبلغ ٩١.٤ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي في أغسطس ٢٠٢٢ وتم استخدام ٩١.٤ مليون جنيه مصري من حد القرض في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم الشركات الصناعية، وبحسب المبادرة تم الحصول على القرض بسعر فائدة ٨٪ أي أقل من سعر السوق السائد للقروض المماثلة والذي كان يعادل متوسط ١٩.٢٥٪ بتاريخ القرض.

وقد بلغت قيمة المنح الحكومية الناشئة عن فرق سعر الفائدة مبلغ ٥ ٢١٥ ٥٦٢ جنيه مصري وفيما يلي تحليلها: -

(أ) إيرادات مؤجلة - التزامات غير متداول ٦٩٩ ٢٤١ جنيه مصري

(ب) إيرادات مؤجلة - التزامات متداولة ٢ ٢٥٦ ٨٤٨ جنيه مصري

(ج) إيرادات أخرى - قائمة الدخل ٢ ٢٥٩ ٤٧٣ جنيه مصري في ٢٠٢٥/٩/٣٠ لم يتم تسجيل إيرادات خلال السنة المقابلة (إيضاح ٦)

وفيما يلي بيان بأرصدة القرض والإيراد المؤجل للمنح الحكومية: -

الإجمالي	أكثر من عام	أقل من عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥ ٧٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٨٥٠ ٠٠٠	٢٢ ٨٥٠ ٠٠٠	القرض
(٢ ٩٥٦ ٠٨٨)	(٦٩٩ ٢٤٠)	(٢ ٢٥٦ ٨٤٨)	يخصم: الالتزامات (المنحة) المؤجلة
٤٢ ٧٤٣ ٩١٢	٢٢ ١٥٠ ٧٦٠	٢٠ ٥٩٣ ١٥٢	الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠

٣٦ - خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	عدد الأسهم	أدوات حقوق ملكية	الأسهم المشتراه
جنيه المصري	جنيه المصري		مدرجة	
(٨٣١ ٢٠٠ ٣٩٧)	-	٩ ٣٥٣ ٠٠٠		
٣٠٩ ١٤٠ ٤٦٤	-	٩ ٣٥٣ ٠٠٠		مبيعات الاسهم
(٥٢٢ ٠٥٩ ٩٣٣)	-			

٣٧ - 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 إيجيڤود وشركة المروة للصناعات الغذائية بالقيمة الدفترية وفقا للقوائم المالية لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ وعليه تم دمج ارصدة الشركات المندمجة الموضحة ادناه في الشركة الدامجة في ذات التاريخ.

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

٣٨- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

التأثير المحتمل على القوائم المالية

المعايير التي تحت الدراسة للتطبيق	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تم تطبيقه رسمي خلال الفترة و لا يوجد تأثير هام اثر علي القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	تم تطبيقه رسمي خلال الفترة و لا يوجد تأثير هام علي القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" قرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ الصادر في ٢٠٢٤/٣/٣
---	--	---	--