

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	المركز المالي المجموع
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات إلى السادة/ مساهمي شركة جهينة للصناعات الغذائية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتبره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة.

وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرة لفت انتباه

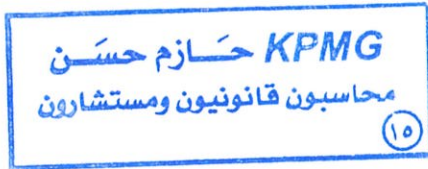
مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً و كما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (١٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة للشركة، والتي تشير الى ان احدى الشركات التابعة لديها نزاع بخصوص اعفائها الضريبي لمدة عشر سنوات من سنة ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٨. وحيث صدر قرار لجنه طعن بعدم الاعتراف بالاعفاء الضريبي لتلك الشركة التابعة وإخضاع الشركة لضريبة عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤. وقد قامت الشركة برفع دعوى للاعتراض على قرار لجنه الطعن فيما تضمنه من الغاء الاعفاء الضريبي الصادر بقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار. وقد قامت الشركة ومستشارها القانوني والضريبي بدراسة احقية الشركة التابعة في هذا الاعفاء و انتهوا إلى رجحان الحصول على حكم لصالح الشركة . وعليه لم يتم تكوين مخصص لايه التزام يتعلق بهذا الامر واعتبار ان هناك التزام محتمل على المجموعة. وان رأينا غير متحفظ على القوائم المالية المجمعة.



سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣

شركة جبهة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
المركز المالي المجمع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ١٦٤ ٧٨٩ ٣٢٧	٣ ٠٠٧ ٢٧٧ ٨٨٨	(١٢)	الأصول
٧٣ ٩٦٤ ١٧٩	١٢٧ ٣٨٠ ٥٦٦	(١٣)	الأصول غير المتداولة
٢٦ ٠٧٣ ٨٥٧	٤٣ ٩٩٠ ٣٧٧	(١-١٤)	أصول ثابتة
٢٣ ٦٧٩ ٠٢٧	٢٠ ٣٢٨ ٨٦٩	(٢-١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٦ ١٩٤ ٤٢٠	١٩٧ ٤٧٢ ٠٨٥	(١٥)	الثروة النباتية ملتجة
١٥ ١١٦ ٨٤٣	١٦ ٩٢٦ ٠٩٣	(١١)	الثروة النباتية غير ملتجة
٦١ ٥٨٣ ٨٤٣	٤٧ ١٨٢ ٣٧٧	(٢-٢٩)	الثروة الحيوانية
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	(٣٤)	استثمارات في شركة تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)
٧٢٣ ٨٧٢	٧١٥ ٦٠٠		حق إنقاع في أصول
٣ ٦٥٩ ٢١٨ ٢٥٨	٣ ٥٥٨ ٢٦٦ ٧٤٥		الشهرة
			أصول أخرى طويلة الأجل
			الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠ ٥٧١ ٧٢٩	٢٠ ١٥٨ ٧٦٧		أصول حيوية زراعات قائمة
٤٦ ١٧٣	١١٧ ٣٣٢		أصول حيوية - قطع التسمين
١ ٦٠٧ ٤٢٧	١ ٩٤٢ ٤٩٦		أصول محتفظ بها لغرض البيع
٨٧٩ ٢٦٦ ٠٨٨	١ ٧٢٥ ٥١٣ ٣٦٨	(١٧)	مخزون
٤٥٦ ٠٢٠ ٩٤٩	٧٦٨ ١٤٤ ١٤١	(١٨)	علاء وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٩٦٦	٥٥٩ ٩٧٠	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٤٥٣ ٠١٥ ٣٢٠	٢٩٤ ٥٠٤ ٠٥٢	(١٩)	تفدية بالبنوك و الصلديق
١ ٨٠٠ ٥٣٠ ٦٦٢	٢ ٨١٠ ٩٢٠ ١٢٦		الأصول المتداولة
٥ ٤٥٩ ٧٤٨ ٩٢٠	٦ ٣٦٩ ٢٨٦ ٨٧١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٨٨ ٨٧٩ ٠٢٦	٧١٩ ١٤٥ ٧٨٩		إحتياطي قانوني
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١-٢٠)	إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
١ ٢٠٦ ٣٤٨ ٩٢٩	١ ٤١٨ ٣٦٦ ٤٥١		أرباح مرحلة
٣ ١٦٧ ٥٥٣ ٤٦٥	٣ ٤٠٩ ٨٣٧ ٧٥٠		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٧٦٢ ٨١٩	٨٩٤ ٤٢٢		حقوق غير مسيطرة
٣ ١٦٨ ٣١٦ ٢٨٤	٣ ٤١٠ ٧٣٢ ١٧٢		حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٦٢ ٣٥٩ ٩١٦	٧٨ ٩٥١ ٦٢٠	(٢١)	قروض طويلة الأجل
١٠٩ ٠٦٦ ٣٢٦	٨٠ ٤٤٠ ٣٠٧	(٢٩)	التزامات ناتجة عن عقود تأجير - غير متداول
٢٩٩ ٩٠٨ ١٦١	٣٠٤ ٦٠٢ ١٨٩	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٨٢ ٧٣٠	٢٩٧ ٨٧٨	(٢٥)	التزامات أخرى غير متداولة
٦٧١ ٨١٧ ١٣٢	٤٦٤ ٢٩١ ٩٩٤		الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٠ ٠٧٨ ٩٢٣	٧٨ ٧٨٩ ٤٠٦	(٢٣)	مخصصات
٢٧٣ ٢٣٠ ٧٦٣	٧٠٧ ٩٢٢ ٣٣١	(٢٢)	تسهيلات التصانيع
٩٢٨ ٢١٢ ٤٢٨	١ ٣٤٠ ٢٨٥ ٥٦٥	(٢٤)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٠ ٢٤٩ ٥٠٣	٢١٣ ٠٧٨ ٩٢٧	(٢٣)	ضرائب الدخل
٢٨ ٣٢٤ ١٣٦	٣٠ ٧٤٢ ١٣٣	(٢٩)	التزامات ناتجة عن عقود تأجير - الجزء للمتداول
١٣٩ ٥١٩ ٧٥٠	١٢٣ ٤٤٤ ٣٤٣	(٢١)	قروض طويلة الأجل - الجزء للمتداول
١ ٦١٩ ٦١٥ ٥٠٣	٢ ٤٩٤ ٢٦٢ ٧٠٥		الالتزامات المتداولة
٢ ٢٩١ ٤٣٢ ٦٢٦	٢ ٩٥٨ ٥٥٤ ٦٩٩		إجمالي الالتزامات
٥ ٤٥٩ ٧٤٨ ٩٢٠	٦ ٣٦٩ ٢٨٦ ٨٧١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً متصفاً من هذه القوائم المالية المجمعمة و تقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
أحمد الوكيل

رئيس القطاع المالي
سامح الهضيني

القاهرة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣
تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح والخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية	السنة المالية	إيضاح رقم	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٨٠٥٩٧٤٢٥٢	١١٣٦٣٩٦٠١٧٠		صافي المبيعات
(٦٢٧٨٩٠٣٥٣٩)	(٨٤٥٨٥٥٤٥٤٤)		تكلفة المبيعات
<u>٢٥٢٧٠٧٠٧١٣</u>	<u>٢٩٥٥٤٠٥٦٢٦</u>		مجمول الربح
٤١٥٤٨٢٩٢	١٢٢٤١٥٦٤٤	(٥)	إيرادات تشغيله أخرى
(١٣٤٠٢٧١٢٥١)	(١٥٤٤٩٦٩٠٧٩)	(٦)	مصرفات بيع وتوزيع
(٢٧٢٢٨٣٣١٨)	(٢٨٦٤٠٣٣٩٢)	(٧)	مصرفات إدارية وعمومية
(١٢٢١٤٣٨٦٢)	(١٧١٥٠٢٨٣١)	(٨)	مصرفات أخرى
<u>٨٣٣٩٢٠٥٧٤</u>	<u>١٠٢٤٩٤٥٩٦٨</u>		نتائج أنشطة التشغيل
٦٤٥١٣٦	١٨٠٩٢٥١		أرباح شركة تحت سيطرة مشتركة
(٦٨١٨٧٦٥١)	(١٢٣٣١٣٦٨٢)	(٩)	صافي المصروفات التمويلية
<u>٧٦٦٣٧٨٠٥٩</u>	<u>٩٠٣٤٤١٥٣٧</u>		صافي الأرباح قبل الضرائب
-	٧٣٨٤٠٩٣		فروق ضرائب سنوات سابقة
(٢٢٦٩٦٢٨٤٥)	(٢٢٨٠٤٧٤١٢)	(٣٣)	ضريبة الدخل
-	(٤٠٠٨٥٢٣٨)		ضريبة قطعية على الاستثمارات
(١٣٠٢٦٠٩٦)	(٤٦٩٤٠٣٢)	(٢٦)	الضريبة المؤجلة
<u>٥٢٦٣٨٩١١٨</u>	<u>٦٣٧٩٩٨٩٤٨</u>		صافي ربح العام
			يتم توزيعه كما يلي
٥٢٦١٩٦٦٣٤	٦٣٧٧٢١٣٣٥		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٩٢٤٨٤	٢٧٧٦١٣		نصيب الأقلية
<u>٥٢٦٣٨٩١١٨</u>	<u>٦٣٧٩٩٨٩٤٨</u>		
<u>٠,٥٦</u>	<u>٠,٦٨</u>	(٣٥)	نصيب السهم في صافي ربح السنة (جنيه/سهم)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية	السنة المالية	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٦ ٣٨٩ ١١٨	٦٣٧ ٩٩٨ ٩٤٨	صافي ربح السنة
<u>٥٢٦ ٣٨٩ ١١٨</u>	<u>٦٣٧ ٩٩٨ ٩٤٨</u>	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
		يتم توزيعه كما يلي
٥٢٦ ١٩٦ ٦٣٤	٦٣٧ ٧٢١ ٣٣٥	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٩٢ ٤٨٤	٢٧٧ ٦١٣	نصيب الأقلية
<u>٥٢٦ ٣٨٩ ١١٨</u>	<u>٦٣٧ ٩٩٨ ٩٤٨</u>	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان

	الإجمالي	الحقوق غير	أرباح	إحتياطي	إحتياطي	رأس المال
	جنيه مصري	جنيه مصري	مرحلة	إحتياطي	إحتياطي	المصدر والمدفوع
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	قانوني	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	٢٩٠٣٢٧٣٨٥٢	٧١٤٩٠٩	٩٩٣٢١١٩٠٢	٦٣٧٠٢١٥٣١	٩٤١٤٠٥٠٨٢	
توزيعات المساهمين	(١٨٨٢٨١٠١٦)	-	(١٨٨٢٨١٠١٦)			
توزيعات عاملين و مكافأة مجلس الإدارة	(٧٢٩٢١٠٩٦)	-	(٧٢٩٢١٠٩٦)			
توزيعات من الشركات التابعة للائقية	(١٤٤٥٧٤)	(١٤٤٥٧٤)	-			
نصيب الشركة القابضة من الإحتياطات والأرباح المرحلة للشركات التابعة	-	٠	(٥١٨٥٧٤٩٥)	٥١٨٥٧٤٩٥		
أجمالي الدخل الشامل عن السنة المنتهية	٥٢٦٣٨٩١١٨	١٩٢٤٨٤	٥٢٦١٩٦٦٣٤			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١٦٨٣١٦٢٨٤	٧٦٢٨١٩	١٢٠٦٣٤٨٩٢٩	٦٨٨٨٧٩٠٢٦	٩٤١٤٠٥٠٨٢	
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	٣١٦٨٣١٦٢٨٤	٧٦٢٨١٩	١٢٠٦٣٤٨٩٢٩	٦٨٨٨٧٩٠٢٦	٩٤١٤٠٥٠٨٢	
توزيعات المساهمين	(٣٢٩٤٩١٧٧٨)	-	(٣٢٩٤٩١٧٧٨)			
توزيعات عاملين و مكافأة مجلس الإدارة	(٦٥٩٤٥٢٧٢)	-	(٦٥٩٤٥٢٧٢)			
نصيب الشركة القابضة من الإحتياطات للشركات التابعة	(١٤٦٠١٠)	(١٤٦٠١٠)	-			
نصيب الشركة القابضة من الإحتياطات والأرباح المرحلة للشركات التابعة	-	-	(٣٠٢٦٦٧٦٣)	٣٠٢٦٦٧٦٣		
أجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٣٧٩٩٨٩٤٨	٢٧٧٦١٣	٦٣٧٧٢١٣٣٥			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٤١٠٧٣٢١٧٢	٨٩٤٤٢٢	١٤١٨٣٦٦٤٥١	٧١٩١٤٥٧٨٩	٩٤١٤٠٥٠٨٢	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (٣١) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٦ ٢٧٨ ٠٥٩	٩٠٢ ٤٤١ ٥٢٧	
٢٩٨ ٥٥٢ ٥٢٥	٣٠١ ٢١٥ ٧٤٧	(١٢)
١ ١٥٤ ٨٢١	٧٢٩ ٩٩٩	(٨)
٨ ٢٧٢	٨ ٢٧٢	
٣٠ ٠٨٠ ٢٤٨	٣٠ ٤٦٦ ٠٨٨	(١٥)
٥٢٩ ٤٦٤	(١٧ ٩١٦ ٥٢٠)	(١٠٤)
-	(١٩٩ ٢٢٥)	
(٦٤٥ ١٢٦)	(١ ٨٠٩ ٢٥٠)	(١١)
٥٠٢ ٣٦٦	(٦ ٢٤٤ ٨٢٥)	
١١ ٩١٧ ٨٠٠	-	
١٤ ٧٢٥ ٢٢٥	١٢ ٦٢٠ ٢٩٨	(٢٩)
٤ ٢٩٨ ٩١٢	٥ ٦٠٧ ١٢٨	(٢٩)
١ ٢٢١ ٥٥٧	-	
٣٦ ٦٥٦ ١١٥	٤٤ ٧٠٠ ٤١٦	(٢٢)
(١٦ ١٢٢ ١١١)	(١٧ ٨٢٤ ٥٠٠)	
(٥٨ ١٨٢ ٧١٤)	(٥٩ ٥٧٤ ٤٢٦)	(١٥)
٨ ٢٩٦ ٥٢٨	٢٢ ٨٥٤ ٠٥٤	
(١ ١٥٨ ٢٧٦)	٥١ ٥٠٩ ٢٢٧	(٩)
(٢٠ ٢٢١ ٦١٧)	(٢٢ ٠٩٦ ٢٤٤)	(٩)
٨٥ ١٧٢ ٢٨٢	٩٨ ٢٩٢ ٤٧١	(٩)
١ ٩٦٢ ٤١٠ ٧٧٠	١ ٢٣٨ ٠٧٦ ٧٤٧	
(٦ ٦٢٨ ٨٧٢)	(٨٤٦ ٢٤٧ ٢٨٠)	(١٧)
١ ٦٧٠ ٥٥٧	(٩ ٥٨٧ ٠٢٨)	
١ ٠٠٤ ١١٩	(٢٢٥ ٠٦٩)	
(١٠٧ ٧٧٤ ٧٢٧)	(٢٢٢ ١٠٢ ٩٩٢)	(١٨)
(٢ ٩٦٦)	(٥٥٧ ٠٠٤)	(١-٢٢)
٦٤ ١٢٩ ٨٣٠	٦٠٠ ٧٠٢ ٧٠٦	(٢٤)
(٧٢ ٩٦١ ٠٩٦)	(٦٥ ٩٤٢ ٦٧٧)	
(١٢٩ ٩٤٢ ٨١٢)	(١٢٧ ٩١٩ ١٢٢)	
(١٧ ٧٢٥ ٩٩٩)	(١٨٤ ٨٥٢)	
(١٧ ٤٢٢ ١٥٤)	(٢٥ ٩٨٩ ٩٢١)	
٧٦٨ ٠٩٦ ٦٤٩	٤٢٩ ٩٠٨ ٢٧٧	
(٢٢٢ ٥٢٢ ١٤٠)	(٢٠٢ ٦٢٢ ٥١٠)	(١٢،١٢)
٨ ٧٢٩ ٠٢٧	١١ ٠٢٦ ٦٤١	
(٧ ٢٢٥ ٠٠٠)	٢ ٣٥٠ ١٥٨	(١٥،١٤)
١٣٨ ٩٩٤	١٧ ١٧٠ ٨٤١	
(١١ ٧٥٦ ٦٠١)	-	
٦ ٤٤٦ ٧٢٤	٤ ٢٧١ ١٨١	
٢٦ ٨٠٤ ٢٠٦	-	
(٢٠٠ ٤٩٥ ٧٧٠)	(١٦٦ ٨١٢ ٦٨٩)	
(٢ ٢٦٨ ٩٧٧)	٤٢٤ ٦٩١ ٥٦٨	(٢٢)
(٢١ ١٨٠ ٦١٧)	(٢١ ٢٢٤ ٢٨٢)	(٢٩)
(١٩٨ ٧٨٩ ٧٠٤)	(١٩٩ ٤٨٢ ٧٠٢)	(٢١)
٢٠ ٢٢٦ ٦٢٧	٣٢ ٠٩٦ ٢٤٤	
(٨٥ ١٧٢ ٢٨٢)	(٩٨ ٢٩٢ ٤٧١)	
-	(٥١٧ ٧٧٢ ٧٥٥)	
(٢٩٨ ٢٨٢ ٤٢٢)	(٣٨٠ ٠٩٦ ٥٢٩)	
٢١٩ ٣١٤ ٤١٦	(١٠٧ ٠٠١ ٩٥١)	
١ ١٥٨ ٢٧٦	(٥١ ٥٠٩ ٢٢٧)	(٩)
١٨٢ ٥٤٢ ٥٢٨	٤٥٢ ٠١٥ ٢٢٠	
٤٥٢ ٠١٥ ٢٢٠	٢٩٤ ٥٠٤ ٠٥٢	(١٩)

التلغقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 مبالغ ربح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
 تسويات
 إهلاك الأصول الثابتة
 خسائر (أرباح) رأسمالية
 إستهلاك حق اقتراع أراضى
 استهلاك الثروة الحيوانية
 استهلاك الثروة النباتية المنتجة
 رسملة إنشاء نفق التجفيف
 اعتبار في استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
 رد الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
 رد الانخفاض في قيمة السلاسل والأرصدة المدينة الأخرى
 استهلاك أصل حق الاقتراع
 فوائد حق الاقتراع
 رد الانخفاض في المخزون
 لتسليم مخصص مطالبات
 واداءات التقدير
 رسملة تكاليف تربية النطير
 خسائر نفوق حوامل
 نفوق لاجلهم عمله
 فوائد دائنة
 فوائد ومصرفيات تمويلية

التغير في
 المخزون
 أصول حيوية زراعية قائمة
 التغير في أصول محفوظ بها لغرض البيع
 السلاسل والأرصدة المدينة الأخرى
 للمستحق الأطراف ذوي علاقة
 الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
 نفوقات أرباح مدفوعة للامانين
 ضريبة دخل مسددة
 السند من ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية
 المستخدم من مخصص مطالبات
 مبالغ التلغقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
 التلغقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 اقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
 مبيعات من بيع أصول ثابتة
 مدفوعات لإقتناء ثروة نباتية
 مخصصات من بيع ثروة حيوانية غير منتجة
 مدفوعات لثروة حيوانية غير منتجة
 مخصصات تموين نفوق حوامل
 مخصصات وتمويلات من بيع ثروة نباتية وحيوانية
 مبالغ التلغقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
 التلغقات النقدية من الأنشطة التمويلية
 المحصل (المسدد) من بنوك تسهيلات إئتمانية
 (المسدد) من أساطب التاجر
 (المسدد) من فروض بنكية
 فوائد ودائع محصلة
 فراك ومصرفيات تمويلية مدفوعة
 نفوقات أرباح مدفوعة للمساهمين
 مبالغ التلغقات النقدية (الناتجة من) الأنشطة التمويلية
 التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
 أثر التغير في الوفاء للعملة
 النقدية وما في حكمها في ١ يناير
 النقدية وما في حكمها في ٣٠ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً متكاملاً من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - عام ١٩٩٥ فى ظل قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الإقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.
تحددت مدة الشركة بـ ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤.
مقر الشركة : مبنى ٢ البوليغون -سوديك ويست-الشيخ زايد- الجيزة
المصانع : مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٣٩-٤٠.
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ أحمد الوكيل
تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

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

القيد ببورصة الاوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمى للبورصة المصرية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية فى المركز المالى:-

الالتزامات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة (إيضاح ٤-١).

الأصول الحيوية والمحاصيل الزراعية تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع الا اذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق (إيضاح ٤-٢).

الطرق المستخدمة فى قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (إيضاح ٤).

٣-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية 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 الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى اية فترات مستقبلية تآثرت به.

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

سياسه محاسبية رقم (٣-١٠) : 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 (١٨) : أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (٢٣) : المخصصات.

إيضاح رقم (٢٦) : الضرائب المؤجلة.

إيضاح رقم (٤-٢) : الأصول الحيوية

أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة. وتتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركات التابعة من تاريخ السيطرة حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

تم استبعاد كامل الأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة عند اعداد 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 وفقا لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنية المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح والخسائر.

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 وينود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

٤-٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية

٤-٤-١ الأصول المالية

بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠، قامت الشركة بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري.

التبويب

بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠، أصبحت 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 والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحقق 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 فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه المجموعه 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 المحقق 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 المحقق بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها

في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى، يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات إضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

• القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

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

الإضمحلال

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

المشتقات المالية

تدخل الشركة عند الحاجة في بعض عقود المشتقات المالية بغرض التغطية الاقتصادية لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف كما قد تنشأ مشتقات مالية ضمنية نتيجة لشروط تعاقدية ترد في بعض الاتفاقات الأخرى التي قد تدخل الشركة طرفاً فيها سواء فيما يتعلق بأدوات مالية أو غير مالية. فإذا ما نشأت عن شروط تعاقدية مشتقات مالية ضمنية عندئذ يتم الاعتراف بها بصورة منفصلة عن العقد المنشئ لها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً لمتطلبات المحاسبة عن المشتقات الضمنية وذلك إذا ما كانت تفي بشروط الفصل عن العقود المنشأة وتتسم بنفس الخصائص العامة التي تتميز بها المشتقات المالية المستقلة. ويتم الاعتراف الأولي بالمشتقات المالية بالقيمة العادلة على أن تحمل تكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها، ويتم إدراج التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للمشتقات المالية خلال كل فترة مالية في قائمة الدخل. وبالنسبة للمشتقات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بها كأدوات تغطية مخاطر في علاقة تغطية موثقة وفعالة فيتوقف توقيت الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة بقائمة الدخل على نوع علاقة التغطية وطبيعة البند المغطى.

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

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

الالتزامات المالية

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

الالتزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الإقرار بالأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) 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 للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

٣-٤-٣ 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 محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت المجموعة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذٍ تعترف بالحصصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام مقابل 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 الإقرار بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كإقتراض بضمن ذلك الأصل. يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

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.

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 إعفاؤه 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.

٥-٣ الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

الشهرة

تشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة بالتكلفة، وهي الزيادة في القيمة المدفوعة عن القيمة العادلة للأصول التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات المحتملة. وبعد هذا القياس الأولي يتم قياس الشهرة المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الاضمحلال. ولا يتم رد خسارة الاضمحلال و الشهرة 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 (١٢). تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة.

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	٥٠-١٣.٣
آلات ومعدات	أكثر من عام - ١٣ عام
سيارات ووسائل نقل وإنتقال	٨-١.٥
عدد وأدوات	١٠-١.٠٨
أثاث ومعدات مكاتب	أكثر من عام - ١٠ اعوام
الفوارغ البلاستيكية	٥
حاسب آلي	٥ - ٣.٣٣
آبار	٢٥ أو عمر البئر

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والاعمار 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 ١٣). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

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

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض استزراع أشجار الفاكهة وتم الاعتراف بها كأصول طويلة الأجل بالمركز المالي ضمن بنود مشروعات تحت التنفيذ عندما تصل إلى الإنتاجية الحدية المخططة لها يتم تبويبها ضمن الأصول طويلة الأجل (ثروة نباتية)، ويتم إهلاكها علي (٥٠-٢٥) سنة علي التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

١٠-٣ عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات وإخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار. يتم إثبات المبالغ المستحقة عن عقود إيجار تشغيلية، بما في ذلك عقود التأجير من الباطن كإيرادات.

- عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة 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) يجب علي البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

١١-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها 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 مستوي الطاقة التشغيلية العادية.

١٢-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وينفس أسس التعامل مع الغير

١٣-٣ الانخفاض في القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل مركز مالي يتم تحديد عما إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض قيمة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا ما كان هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى وإن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

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 تقييم 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 للأصل التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١٤-٣ مزايا معاشات التقاعد

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

١٥-٣ 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، وتقدر الالتزام بدرجة يعتمد عليها ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديله وفقاً لأفضل تقدير.

١٦-٣ الإيراد

البضاعة المعايعة

يقاس الإيراد من بيع البضائع في خلال النشاط العادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة ذلك بالصافي بعد خصم المرتجعات وقيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به الشركة.
يتم الاعتراف بالإيراد عند تواجد دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبيان المخاطر والعوائد الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل محتمل حدوثه والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بشكل موثوق فية وانه لا يوجد استمرار لارتباط الإدارة بالبضاعة وإن قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فية. إذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وإن القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فية فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.
ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

دعم الصادرات

تقوم الشركة بالاعتراف بدعم الصادرات كنسبة من فواتير التصدير المسلمة للجهات الإدارية.

١٧-٣ إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى.

١٨-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

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

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر وخسائر الانخفاض المدرجة للأصول المالية. 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.

١٩-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة 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 الفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضرائب المؤجلة

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

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

٢٠-٣ الأصول المحتفظ بها للبيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول والتزامات مصنفة كمحتفظ بها للبيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام.
وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتتناسب على الأصول والتزامات المتبقية فيما عدا أن لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن أية خسائر انخفاض مجمعة.
وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن أية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٢١-٣ 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.

٢٢-٣ تكاليف نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بتكاليف إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- بخطة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة نتيجة الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً لقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة و السياسة المعتمدة و المعلنة من قبل الشركة.
إذا كانت تكاليف إنهاء الخدمة تستحق السداد لمدة أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ اعداد القوائم المالية يتم تخفيضها لقيمتها الحالية.

٢٣-٣ التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة حيث يقوم بالنسبة للمجموعة باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها بناء على توافر المعلومات المالية المفصلة.
يوجد بالمجموعة (٥) 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 اصدار تقارير له.

<u>تقارير القطاعات</u>	<u>عمليات</u>
قطاع الألبان	تصنيع و بيع منتجات الالبان و مشتقاتها
قطاع المبردات	يقوم قطاع المبردات بتصنيع منتجات الالبان المبرده
قطاع العصائر	يقوم قطاع العصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعها
قطاع المركزات	يقوم قطاع المركزات بتصنيع مركزات الفاكهة وبيعها
القطاع الزراعي	يقوم القطاع الزراعي بإنتاج المحاصيل الزراعية
٣ القيمة العادلة	
تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.	
١-٤	الالتزامات المالية غير المشتقة
يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصومة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية.	
٢-٤	الأصول الحيوية
تقاس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع الا اذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق. وإذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق تظهر الموجودات الحيوية المشتراة بتكلفة الشراء كما تظهر الموجودات الحيوية التي تم تربيتها داخلياً بتكلفة التربية أو النمو حتى يتم الإنتاج التجارى (يطلق عليها الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية) ، ناقصاً الاستهلاك المتراكم و الخسارة المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقاً للفئة العمرية. كما أن هذه الصغار لا تستهلك. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت الى القيم التقديرية المتبقية لها على فترات طبقاً لما هو ملخص ادناه:	
٤ سنوات	ابقار الحلب
٣٥ سنوات	أشجار البرتقال

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ إيرادات تشغيليه أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ٥٩٠ ٧٤٥	٦٠ ٦٢٧ ٠٤٠	إيرادات دعم الصادرات
-	٧٣٩ ٩٩٩	ارباح رأسمالية
١ ٨٦١ ٠٣١	١٧ ٨٣٤ ٥٠٠	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
-	٤ ٤٦٠ ٦٢٥	رد الانخفاض في الأصول الثابته
-	٢٢ ٤٤٤ ٩٠٦	إيرادات بيع أصول ثابتة
٣٠٠ ٠٠٠	٣ ٩٣٢ ٢٩٧	إيرادات تأجير أصول (تحت سيطرة مشتركة)
١١ ٧٩٦ ٥١٦	١٢ ٣٧٦ ٢٧٧	إيرادات أخرى
<u>٤١ ٥٤٨ ٢٩٢</u>	<u>١٢٢ ٤١٥ ٦٤٤</u>	

٦ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٧١ ٩٤٥ ٨٧٢	٦٦٧ ٨٥١ ١٠٥	دعاية وإعلان
٣١٠ ٥٣٨ ٤٢٤	٣٥٤ ٨٣٣ ٣٨٩	أجور ومرتبات وما في حكمها
٦٣ ١٧٤ ٣٦٧	٦٢ ٢٦٤ ٢٨٤	إهلاك
٧٨ ١٣٥ ٧٣٦	١١٥ ٥٨٥ ٣٥٤	مصروفات سيارات
١٠٢ ٠٤٤ ٦٢٨	٩٨ ٣٥٣ ٧٨٦	مصروفات شحن وتصدير وتصدير
٩٨ ٣٣٤ ٤١٢	١١٩ ٩٣١ ٤٦٤	مصروفات استبدال بضائع
١٣ ٣١٠ ٣٧٧	١١ ٠٢٧ ٧٨٧	إيجارات
٣٢ ٥١٨ ٢٦٥	٤٠ ٥٠٥ ٨٤٨	مقاولين عمالة مؤقتة
٧٠ ٢٦٩ ١٧٠	٧٤ ٦١٦ ٠٦٢	أخرى
<u>١ ٣٤٠ ٢٧١ ٢٥١</u>	<u>١ ٥٤٤ ٩٦٩ ٠٧٩</u>	

٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٧ ١٤٨ ٨٤٦	١٢٢ ٨١٢ ٤٤٦	مصروفات عاملين
١٨ ٦٧٠ ٧٨٩	٢١ ٦٦١ ١٠٠	إهلاكات إدارية
١٤ ١٢١ ٣٦١	١٤ ٢٦٥ ٨٧٣	إيجارات إدارية
٣٨ ٤١٠ ٢٧٨	٣٧ ٤٥٤ ٦٦٨	رسوم اشتراكات حاسب الي
١٦ ٦٥٣ ٨٦٤	١٣ ٨٦٨ ٤٧٤	تكاليف إنهاء خدمة
١ ٨٧٥ ٠٠٠	٣ ٢٦٥ ٠٠٠	بدلات و مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦٥ ٤٠٣ ١٨٠	٧٣ ٠٧٥ ٨٣١	إيضاح (٢-٣٢)
<u>٢٧٢ ٢٨٣ ٣١٨</u>	<u>٢٨٦ ٤٠٣ ٣٩٢</u>	مصروفات إدارية أخرى

٨- مصروفات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٩١٧ ٨٠٠	١٣ ١٤٠ ٤٨٣	الاضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة
١ ٣٣١ ٥٥٧	١١ ٧١٠ ٦٧٦	الانخفاض في قيمة المخزون بالقيمة البيعية
٥٠٣ ٣٦٦	-	الاضمحلال في الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٤٩٣ ٣١٧	٨ ٦٣٦ ٤٢٨	تبرعات
١ ١٥٤ ٨٢١	-	خسائر رأسمالية
٢ ٧٨٦ ٦٩٦	٦٢٠ ٦٢٢	ضريبة عقارية
٣٦ ٦٥٦ ١٩٥	٤٤ ٧١٤ ٤١٣	مخصص مطالبات
٤١ ٣٦٧ ٢٢٠	٥٤ ٢٧٤ ٥١٢	مصروف المساهمة التكافلية
٨ ٢٩٦ ٥٢٩	٢٣ ٨٥٤ ٠٥٤	خسائر بيع و نفوق ابقار
٧ ٦٣٦ ٣٦١	١٤ ٥٥١ ٦٤٣	أخرى
<u>١٢٢ ١٤٣ ٨٦٢</u>	<u>١٧١ ٥٠٢ ٨٣١</u>	

٩- صافي المصروفات التمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٩ ٥٧٢ ٢٩٤)	(١٠٣ ٩٠٠ ٦٠٠)	الفوائد والمصروفات التمويلية
٢٠ ٢٢٦ ٢٦٧	٣٢ ٠٩٦ ٢٤٤	الفوائد الدائنة
١ ١٥٨ ٣٧٦	(٥١ ٥٠٩ ٣٢٦)	خسائر / أرباح تقييم عملات أجنبية
<u>(٦٨ ١٨٧ ٦٥١)</u>	<u>(١٢٣ ٣١٣ ٦٨٢)</u>	

١٠- التقارير القطاعية

١-١٠ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .
 تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات المنتجات وقد تم إعداد التقرير الأولي لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التنظيمي والإداري للشركة وشركائها التابعة .
 تتضمن نتائج قطاعات المنتجات وحدات صاهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع .

التقرير الأولي لقطاعات المنتجات :
 وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصرفوات طبقاً لقطاعات المنتجات :

		قطاعات الأنشطة							
الإجمالي	الاستعدادات المجمعة	بنود غير موزعة	القطاع الزراعي	قطاع المركبات	قطاع المصائر	قطاع المبريات	قطاع الألبان	جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٣٦٣ ٩٦٠ ١٧٠	-	٢٣٠ ٤٤٠ ٦٥٨	٢١ ٣٦٨ ٥١٨	٣٦٨ ٩٩٦ ٨٧٤	١ ٩١٢ ٩٧٦ ٢٠٦	٢ ٧٤٨ ٢٦٧ ٩٣٧	٦ ٠٨١ ٩٠٩ ٩٧٧	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١
-	(١٠ ١٣٢٠ ٦٣ ٨١٧)	-	٥٢٦ ٧٢١ ٨٢٠	٣٣٥ ٤٩١ ٣٢٢	١ ٦٩٢ ٧٤٨ ٤٩١	٢ ٣٨٢ ٧٣١ ١٠٢	٥ ١٩٤ ٣٧١ ١٣٢	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١
١٢٤ ٢٢٤ ٨٩٥	-	(١ ١٧٥ ٢٥١)	٨ ١٦٢ ٥٥٢	٥٢ ٨٢٠ ٥٢٦	٩ ٧٤٨ ١٢٥	١٧ ١٠٢ ٦٨	٣٧ ٦٦٦ ٩٦٤	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١
(٢ ١٢٦ ١٨٨ ٩٨٦)	-	(١٨ ٢٨٠ ٢٥٣)	(٦٠٣ ٨٢١)	(٢٥ ١٥٦ ٦٦٠)	(٢٤١ ١٢٠ ١٣٨)	(٩٣٧ ٩٢٢ ٧٠٨)	(٨٠٣ ٥٥٣ ٠٦)	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١
٣٠ ١ ٢١٥ ٧٤٧	-	١ ٣٤٤ ٢٧٥	١٠ ٥٤٧ ٠٨٥	٢١ ١٦٠ ٩٥٦	٥٦ ٥٢٨ ٣٦٥	٨٨ ٦١٩ ١٨٦	١١٨ ٠٠٥ ٨٨٠	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١
٦ ٣٦٩ ٧٨٦ ٨٧١	-	١١٤ ٥٧٧ ٩٥٣	٢٥٧ ٤٧٨ ٤٨٣	٧٧٧ ٩٥٧ ٥٤٢	١ ١٤٧ ٤١٨ ٩١١	١ ٥٧٧ ٥٦٦ ٦٦٢	٢ ٤٩٤ ٢٦٦ ٩٢٠	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١
٢ ٩٥٨ ٥٥٤ ٦٩٩	-	-	٢١ ٠١٦ ٥٢١	٣٦٦ ٢٤١ ٣٢٢	٥٢٢ ٢٢٧ ٢٨٢	٦٨٣ ٨٥٦ ٢٧٧	١ ٣٢٥ ١١٢ ٢٩٧	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١	٢٠ ٢٢٢/١٢/٣١

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

شركة جوية للمصناعات الغذائية "مجموعة مساهمة مصرية"
تابع الإحصاحات الممنعة للقرائن الدالة الدورة الجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠-التقارير القطاعية

١٠-٢ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .
تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات المنتجات وقد تم إعداد التقرير الأولي لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التنظيمي والإداري للشركة وشركائها 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 :

الإجمالي	المعاملات الجمعة	قطاعات الأنشطة										صافي المبيعات	المبيعات بين القطاعات	إيرادات تشغيل أخرى	المصروفات	
		قطاع الموزعة	قطاع الزراعة	قطاع المركبات	قطاع المصائر	قطاع المبريدات	قطاع الألبان	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري					جنيه مصري
٨.٨٠٥.٩٧٤.٢٥٢	٧.٥٤٥.٧٢٢.١٩١	٢٤٣.٨٩٤.٢٦٩	٣٢.٢٢٩.٥٤٧	١٨٥.٠١٣.٩٠٢	١.٦١٦.٤١٣.١٢٧	٢.٣٨٢.٥٧٥.٢٩٤	٤.٣٤٥.٨٤٨.١١٣	٢.٢١١/١٧/٣١	٢.٢١١/١٧/٣١	٢.٢١١/١٧/٣١	٢.٢١١/١٧/٣١	٢.٢١١/١٧/٣١	٢.٢١١/١٧/٣١	٤.٠١٠.٥٩٧.٦٩١	٧.٥٤٧.٦١٥	
-	٧.٥٤٥.٧٢٢.١٩١	٧١٥.٩٩٥	٤٨٢.٩٨٢	٣.٠٨١.٣٠.٦٢٣	١.٤٥٦.٠٠٨.٢٥٩	١.٧٧٠.٨٤٣.٠٠٤	٤.٠١٠.٥٩٧.٦٩١									
٤٢.١٩٣.٤٢٨																
(١.٨٠٢.٨٨٦.٠٨٦)																
٢١٨.٥٥٢.٥٢٥	-		١.١٢٣.٨٢١	٦.٤٥١.٣٠١	٥٦.٣٢٣.١٥٦	٨٣.٠٧٨.٦٧٨	١٥١.٥٣٦.٥٧٩									
٥.٤٥٩.٧٤٨.٩٢٠	-	١١٢.٢١٢.٦٩٩	٨١٨.٥٩٦.٨٢٢	٤٩٠.٦٧٥.١٠٨	٩٤٤.٨٢٥.٥٠٧	١.٧٤٤.٩٠١.٨٣٤	١.٦٠٨.٥٣٦.٩٢٩									
٢.٢٩١.٤٣٢.٦٣٦	--		٧١.٥١٢.٩٦٩	٢٧٢.١٢٧.٧١٧	٣٥٦.٨٥٢.٥٧٥	٥٨٨.١٨١.٢٨٦	٩٩٨.٧٤٨.٠٨٩									

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

شركة جبهة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الأيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- استثمارات في شركة تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)

قيمة الاستثمار جنيه مصري	إجمالي الالتزامات		الالتزامات طويلة الأجل		الالتزامات المتداولة		إجمالي الأصول		الأصول طويلة الأجل		الأصول المتداولة		نسبة المساهمة %		اسم الشركة المستثمر فيها
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٩٢٦ ٠٩٣	١ ٧٤١ ١٨٤	١ ٧٤١ ١٨٤			١ ٧٤١ ١٨٤	١ ٧٤١ ١٨٤	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	١٥ ٢٢٥	١٥ ٢٢٥	١٦ ٣٨٣ ٩٥٠	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	٥٠,٧٥	شركة ارجو للصناعات الغذائية* الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥ ١١٢ ٨٤٣	١ ٢٦٧ ١٠٧	١ ٢٦٧ ١٠٧			١ ٢٦٧ ١٠٧	١ ٢٦٧ ١٠٧	١٦ ٣٩٩ ١٧٥	١٦ ٣٩٩ ١٧٥	١٥ ٢٢٥	١٥ ٢٢٥	١٦ ٣٨٣ ٩٥٠	١٦ ٣٩٩ ١٧٥	٥٠,٧٥	شركة ارجو للصناعات الغذائية* الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

١٣ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٦٥٧ ١٣٩	١٢ ١٧٩ ٢٠١	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٢٤ ٩٩٨ ١٦٦	٥٦ ٦٦٢ ٠٥٤	آلات ومعدات تحت التركيب
٤١ ٨١٨ ٩٤٦	٤٣ ٧٨٠ ٢٠٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٤٨٩ ٩٢٨	٥ ٢٧١ ٩٠٨	برامج حاسب الي
-	٩ ٤٨٧ ٢٠٠	سيارات ووسائل نقل وانتقال تحت التجهيز
<u>٧٣ ٩٦٤ ١٧٩</u>	<u>١٢٧ ٣٨٠ ٥٦٦</u>	

١٤ الثروة النباتية

١-١٤ الثروة النباتية منتجة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٤٨٧ ٥٧٧	٢٨ ٦١٤ ٠٧٤	التكلفة في أول السنة
١٠ ١٢٦ ٤٩٨	١٨ ٤٣١ ٧٠٥	إضافات خلال السنة
<u>٢٨ ٦١٤ ٠٧٥</u>	<u>٤٧ ٠٤٥ ٧٧٩</u>	التكلفة في آخر السنة
		يخصم:
(٢ ٠٠٠ ٧٥٤)	(٢ ٥٤٠ ٢١٨)	مجمع الإهلاك أول السنة
(٥٣٩ ٤٦٤)	(٥١٥ ١٨٤)	إهلاك الثروة خلال السنة
<u>(٢ ٥٤٠ ٢١٨)</u>	<u>(٣ ٠٥٥ ٤٠٢)</u>	مجمع الإهلاك آخر السنة
<u>٢٦ ٠٧٣ ٨٥٧</u>	<u>٤٣ ٩٩٠ ٣٧٧</u>	الصافي

٢-١٤ الثروة النباتية غير منتجة

الأجمالي	مشروع زراعة النخيل بطرق المزرعة	مشروع / ١٥٠ / ١٩٢ ٣٣٠ فدان + شبكة الربط	أشجار فاكهة	
٢٣ ٦٧٩ ٠٢٧	٧٤ ٣٥٢	٢٠ ١١٨ ٣٣٠	٣ ٤٨٦ ٣٤٦	البيان: -
١٢ ٥٦٧ ٨٢٩	٣٨٥ ٨٥٩	١٢ ١٨١ ٩٧٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٥ ٥١٧ ٩٦٦)	-	(١٥ ٥١٧ ٩٦٦)	-	الإضافات
(٤٠٠ ٠٢٢)	-	٣ ٠٣١ ٢٥٢	(٣ ٤٣١ ٢٧٤)	المحول للثروة النباتية المنتجة
<u>٢٠ ٣٢٨ ٨٦٩</u>	<u>٤٦٠ ٢١١</u>	<u>١٩ ٨١٣ ٥٨٦</u>	<u>٥٥ ٠٧٢</u>	تويب
				رصيد آخر السنة

شركة جبهة للمصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية
 تابع الإيضاحات المتممة للتوازن المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 ١٥ - الثروة الحيوانية :-
 الإجمالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ماشية الألبان - منتج	ماشية الألبان - منتج	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٥.٠١٤.٩٧٣	٢٥٢.٤٢٩.٦٦٨	٦٩.٥٦٦.٨٩٠	١٨٢.٨١٢.٧٧٨			
٧.٣٣٥.٠٠٠						
-						
١.٠٠٧٦.١١١	١.٠٧٩٣.٠٠٠	١.٠٧٩٣.٠٠٠				
٥٨.١٧٢.٩٠١	٥٩.٥٧٤.٤٢٦	٥٩.٥٧٤.٤٢٦				
٣٢.٥٩٨.٩٨٥	٣٢٢.٧٩٧.٠٩٤	٧٨.٢٦١.٤٥٦	٦١.٦٧٢.٨٦٠			
٥٩.١٥٨.٢٠٢	٥٤.٤٣٧.١٩٢	٨٧٠.٤.٨٢٨	٤٥.٧٢٧.٨٦٤			
٩.٠١١.١١٦	٧.١٧٥.٧٨٧	٢.٢٢٣.٠٠٢	٥.١٥٣.٤٨٥			
٦٨.١٦٩.٣١٨	٦١.٦٠٨.٤٧٩	١٠.٧٢٧.١٣٠	٥٠.٨٨١.٢٤٩			
٢٥٢.٤٢٩.٦٦٧	٢٦١.١٨٨.٦١٥	٦٧.٥٢٤.٣٢٦	١٩٣.٦٥٤.٢٨٩			
٤٨.٨٤٦.٩٩٠	٥٦.٢٣٥.٢٤٩	--	٥٦.٢٣٥.٢٤٩			
٣٠.٠٨٠.٢٤٨	٣٠.٤٦٦.٠٨٨	-	٣٠.٤٦٦.٠٨٨			
(٢٠.٢٩٣.٠٣١)	(٢٠.٧٦٣.٩١١)	-	(٢٠.٧٦٣.٩١١)			
(٢.٣٩٨.٩٦٠)	(٢.٢٢٠.٨٩٦)	-	(٢.٢٢٠.٨٩٦)			
٥٦.٢٣٥.٢٤٧	٦٣.٧١٦.٥٢٠	-	٦٣.٧١٦.٥٢٠			
١٩٦.١٩٤.٤٢٠	١٩٧.٤٧٢.٠٨٥	٦٧.٥٢٤.٣٢٦	١٢٩.٩٣٧.٧٥٩			

• يتم تقييم ولادات القطيع بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة البيع ويتم إدراج الزيادة أو الإخفاض في القيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي عن قيمتها الدفترية بقائمة الدخل.
 •• تقوم ادارة الشركة بتقييم ماشية الألبان بالكلفة وذلك لعدم وجود سوق نشطة يمكن الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة لها

١٦ الموقف الضريبي

١-١٦ الشركة القابضة

ضريبة شركات الأموال

ضريبة أرباح شركات الأموال التي تستحق علي الشركة هي ضريبة سنوية طبقا لقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويستحق سداد هذه الضريبة عن نتيجة نشاط الشركة على أساس سنوي.

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

تم الفحص والسداد.

الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨

تم الفحص والسداد.

الفترة ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١

تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم تطلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

ب ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

عام ٢٠١١/٢٠١٦

تم الفحص و السداد

عام ٢٠١٧/٢٠١٩

تم الفحص والسداد

عام ٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربيع سنوية و كذلك التسويات السنوية في المواعيد طبقا لقانون الضرائب.

ج ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم الفحص والسداد.

أعوام ٢٠١٥/٢٠١٦

تم الفحص و السداد

عام ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨

تم الفحص والسداد

عام ٢٠١٩/٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية, لم تطلب للفحص من قبل المأمورية.

د ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة:

تم الفحص وسداد فروق الفحص حتى ٢٠١٥/١٢/٣١.

تم استبدال الضريبة العامه على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة و ذلك بصدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ليسرى تطبيقه اعتبارا من

اليوم التالي لتاريخ صدوره في ٢٠١٦/٩/٧.

أعوام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

تم فحص والسداد

عام ٢٠٢١/٢٠١٩

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في مواعدها القانونية، لم تطلب للفحص من قبل المأمورية

ه ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

٢-١٦ الشركات التابعة

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

شركة الانماء للتممية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة انماء للثروة الحيوانية

شركات غير معفاة

تاريخ نهاية الإعفاء الضريبي

٢٠٢١/٣/١٩

٢٠٢٩/١١/٠٢

الشركات التابعة

شركة المصرية للصناعات الغذائية ايجيفود

شركة صناعة المركزات الحديثة

الشركة الدولية للصناعات الغذائية

الموقف من ضريبة شركات الأموال

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ والسداد

سنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٩ تم الاخطار بالفحص عن تلك السنوات وجاري التجهيز للفحص .

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩ وتم الاعتراض وصدر قرار لجنة الطعن وتم الطعن عليه امام مجلس الدولة

سنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢ تم الاعتراض في المواعيد القانونية

سنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٩ لم تطلب للفحص

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨

سنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٤ تم الاعتراض وفي انتظار النتيجة

سنوات ٢٠١٥-٢٠١٨ تم اسلام نموذج ١٩ تقديري وتم الاعتراض

- قامت مأمورية ضرائب كبار الممولين بالفحص الدفتري للشركة عن السنوات المشار إليها، وبموجب مذكرة إعادة الفحص المؤرخة ٢٠١٩/١١/٢٠، لم يتم الاعتراف بشهادة الإعفاء الضريبي التلقائي الصادرة من الجهة المختصة (الهيئة العامة للاستثمار).

- قامت المأمورية المختصة بالإخطار بعناصر ربط الضريبة على النموذج (١٩) ضرائب، وقامت الشركة بالطعن على هذا الإخطار في المواعيد القانونية.

- تمت إحالة الخلاف إلى لجان الطعن الضريبي بالطعن رقم ٨٥٠ لسنة ٢٠٢٢ وصدر قرار اللجنة بجلسة ٢٠٢٢/٨/٣٠ بتأييد المأمورية في عدم الاعتراف بالإعفاء الضريبي وإخضاع الشركة لضريبة عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤ بحوالي مبلغ ٦١,٥ مليون جنيه وضريبة إضافية بحوالي مبلغ ٤,٢ مليون جنيه، وبعد صدور هذا القرار أصبحت تلك المبالغ واجبة الأداء لمصلحة الضرائب.

- واستناداً إلى تقرير المستشار القانوني والمستشار الضريبي الخاص بالشركة والذي انتهى إلى أحقية الشركة في الإعفاء الضريبي ورجحان تأييد المحكمة المختصة لحق الشركة في تطبيق الإعفاء الضريبي، في ضوء شهادة الإعفاء الضريبي الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠٠٨ و ١٠/١١/٢٠٠٩ وكذا الخطابات الصادرة

والمعززة لأحقية الشركة في الإعفاء الضريبي بتاريخ ٢٥/٣/٢٠٢١، ومخالفة قرار لجنة الطعن لنص المادة ٦٤ من قانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وفي الكتاب الدوري الصادر من مصلحة الضرائب رقم ٢٧ لسنة ٢٠٠٧ و٢١ لسنة ٢٠١٥ والخاص بإلزام الجهات التابعة لمصلحة الضرائب بتطبيق الإعفاء الضريبي الوارد بشهادات الإعفاء الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار، حيث يختص الرئيس التنفيذي للهيئة أو من يفوضه بإصدار الشهادات اللازمة للتمتع بالإعفاءات الضريبية والجمركية وأية إعفاءات أخرى للشركات والمنشآت المخاطبة بأحكام هذا القانون وذلك في ضوء القوانين المنظمة لهذه الإعفاءات وتعتبر هذه الشهادات نهائية ونافذة بذاتها دون حاجة إلى موافقة جهات أخرى ويتعين على جميع الجهات العمل بموجبها والإلتزام بما ورد بها من بيانات، وقد قامت الشركة بتقديم الطعن وقبوله شكلاً وفي الموضوع بتاريخ ٣/١١/٢٠٢٢، وعليه لم تقم الشركة بتكوين أية مخصصات في هذا الخصوص.

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤، من ٢٠٠٥ - ٢٠٠٨ لم تقم بالمأمورية بطلب الفحص. ٢٠٠٩-٢٠١٢ تم الفحص والسداد. ٢٠١٣-٢٠١٧ تم الفحص والسداد. ٢٠١٨-٢٠٢١ لم تطلب للفحص

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨ لان الشركة لم ترد في عينة الفحص، وعام ٢٠٠٩ تم الفحص والسداد والسنوات ٢٠١٠-٢٠١٢ تم الفحص الفعلي والسداد. والسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٧ تم الفحص التقديري للفترة والاعتراض وصدر قرار بإعادة الفحص الفعلي وجاري الفحص. والسنوات ٢٠١٨ - ٢٠٢١ تم تقديم الاقرارات في الموعد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص.

شركة المروة للصناعات الغذائية

(تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١) وتم السداد حتى ٢٠٠٥. والسنوات ٢٠٠٦-٢٠٠٩ تم الاعتراض علي نموذج ١٩ تم الفحص والسداد سنوات ٢٠١٠-٢٠١٣ تم الفحص والسداد. سنوات ٢٠١٤-٢٠١٨ تم الاعتراض في المواعيد القانونية. وجاري الفحص ٢٠١٩ - ٢٠٢١ .

شركة إنماء للاستصلاح والزراعية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة إنماء للثروة الحيوانية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١٤ والسداد الاعوام ٢٠١٥-٢٠١٦ تم الفحص والسداد. السنوات ٢٠١٧-٢٠٢٠ تم الفحص والسداد السنوات ٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٩ والسداد. السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢١ لم تطلب للفحص

الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٥ تم الفحص والسداد.

تم الفحص والسداد ٢٠١٦-٢٠١٩ السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢١ تقوم

الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

شركة المروة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٩ والسداد السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
تم الفحص حتى ٢٠١٦ والسداد -٢٠١٧-٢٠١٨ تم الفحص والسداد السنوات ٢٠١٩ ٢٠٢٠-٢٠٢٠ تم الفحص والسداد -السنوات ٢٠٢١- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية	الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيڤود
تم الفحص الضريبي والسداد حتى ٢٠١٨ تم الفحص والسداد. ٢٠١٩ لم تطلب للفحص . السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية	شركة صناعة المركبات الحديثة
تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٠. تم فحص ٢٠١١-٢٠١٥ تم الفحص والسداد وجاري تجهيز ٢٠١٦-٢٠١٩. السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية	شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وعام ٢٠١٩ تم الفحص والسداد السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية	شركة انماء للاستصلاح و الزراعة
من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد جاري تجهيز فحص من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية	شركة الانماء للثروة الحيوانية

ثالثا: ضريبة الدمغة

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١ جاري التجهيز	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
تم فحص حتى ٢٠١٧ وتم السداد من ٢٠١٨ إلى ٢٠١٩ تم الفحص والاعتراض وجاري تحديد موعد للجنة الداخلية السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢١ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية طبقا للقانون	شركة المروة للصناعات الغذائية
تم الفحص حتى ٢٠١٧ وتم السداد من ٢٠١٨ إلى ٢٠١٩ تم الفحص والطعن وفي اللجنة الدخلية المتخصصة .	شركة طبية للتجارة والتوزيع
تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٨ من ٢٠١٩ -٢٠٢١ لم تطلب للفحص	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ و ٢٠٢٠ من ٢٠٢١ جاري التجهيز	الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيڤود
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١ لم يتم الفحص	شركة صناعة المركبات الحديثة
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١ تم الفحص والإعتراض وجاري تحديد ميعاد لجنة داخلية	شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ والسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١ لم يتم الفحص.	شركة انماء للاستصلاح و الزراعة
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١ لم يتم الفحص	شركة انماء للثروة الحيوانية

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (مبيعات)

منتجات الشركة معفاة من الضريبة العامة على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم إقرار شهري وقد تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .
تم الفحص ٢٠١٦-٢٠١٩ تم الفحص والسداد والسنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢١ لم تطلب للفحص

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥. سنوات ٢٠١٦-٢٠١٩ تم الفحص والسداد والسنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢١ لم تطلب للفحص
يتم تقديم إقرار شهري وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم سداد فروق الفحص. السنوات من ٢٠١٨-٢٠٢١ لم تطلب للفحص

شركة المروة للصناعات الغذائية

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

يتم تقديم إقرار وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٥ والسداد سنوات ٢٠١٦-٢٠١٩ تم الفحص والسداد والسنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢١ لم تطلب للفحص.

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ والسداد. جاري الفحص ٢٠١٥-٢٠١٩ والسنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢١ لم تطلب للفحص .

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ والسداد. وجاري الفحص من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١ .

شركة صناعة المركبات الحديثة

تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٢/٣/١٥ حتى ٢٠١٦/٨/٣١ من ٢٠١٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢١ لم تطلب للفحص .

شركة الانماء للثروة الحيوانية

١٧ المخزون

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨	١٥٩.٠٤٣.٥٩٧	٥١٤.٧٥٠.١٢٧	خامات
١٩	١٦٥.١١٦.١٨٠	٤٨٦.٤٤٨.٤٥٣	مواد تعبئة وتغليف
	٤١٠.٧٦٨.١٢٢	٥٦١.٤٨٦.٤٥٣	إنتاج تام
	٨٢.٥٢٤.١٥٥	٩٦.٦١٧.٦٦٦	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
	٦١.٨١٤.٠٣٤	٦٦.٢١٠.٦٦٩	بضاعة بالطريق و اعتمادات مستندية
	<u>٨٧٩.٢٦٦.٠٨٨</u>	<u>١.٧٢٥.٥١٣.٣٦٨</u>	

١٨ عملاء وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٢٦١.٤٨٣.٢٥٨	٤٤٦.١٩١.٥٣٤	عملاء
	(١٦.١١١.٤٤٢)	(٤٢.٦٣٨.٤٣٠)	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء</u>
	<u>٢٤٥.٣٧١.٨١٦</u>	<u>٤٠٣.٥٥٣.١٠٤</u>	
	٦.٤٣٧.٥٠٠	٢.٢٢٩.٨٦٢	أوراق قبض
	٤٤.٩٩٠.٩٨٧	٦٣.٧٩٤.٦٩١	موردون - دفعات مقدمة
	١٠.٧٩٤.٠٩٨	٨.٤٥٣.٤١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
	٣٢.٤٠٢.٧٢٣	٦٧.٠٨٨.٦٣٨	دعم الصادرات*
	٨٠.٦٧٢.١٩٧	١٥٢.٩١٠.٧٣٢	ضرائب متنوعة
	٣.٦٧٢.٠٠٣	٩.٩٨٦.٨٠٩	مصلحة الجمارك
	١٠.٦٠٠.٧٣٤	٢٢.٧٩٣.٧٧١	تأمينات لدى الغير
	٣٧.٠١٠.٠٠٠	٣٤.٢٧٤.١٨١	مدينو شراء أصول ثابتة
	١٢.٠٠١.٨٤٨	٨.٦٤٢.٢٤٤	أرصدة مدينة أخرى
	<u>٤٨٣.٩٥٣.٩٠٦</u>	<u>٧٧٣.٧٢٧.٤٤٥</u>	
	(٢٧.٩٣٢.٩٥٧)	(٥.٦٠٣.٣٠٤)	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة</u>
	<u>٤٥٦.٠٢٠.٩٤٩</u>	<u>٧٦٨.١٢٤.١٤١</u>	

* بلغت إجمالي تحصيلات الشركة من صندوق دعم الصادرات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد خصم العمولات والضرائب والدمغات مبلغ ١٩.١٩٠.١١٦ جنيه مصري وخلال عام ٢٠٢١ مبلغ ٢٤.٨٨٣.٥٢٩ جنيه مصري.

١٩ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٤ ١٨٤ ٠٠١	*ودائع لأجل
٣١١ ٧٧٧ ١٨٤	١٨٢ ٤١٩ ٧٧٨	بنوك - حسابات جارية
٢ ٩٤٢ ٦٨٩	٥ ٨٨٣ ٣١٧	نقدية بالصندوق
١٣ ٢٩٥ ٤٥٧	٢٢ ٠١٦ ٩٥٦	نقدية بالطريق
٤٥٣ ٠١٥ ٣٣٠	٢٩٤ ٥٠٤ ٠٥٢	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي

* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

٢٠ رأس المال

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأتتين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).

٢٠-١ الاحتياطي عام

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	المحصل من علاوه اصدار ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ سهم خلال عام ٢٠١٠
		يخصم
(٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢)	(٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢)	- القيمة الاسمية للاسهم المصدره
(٣٨ ٥٠٧ ١٦٤)	(٣٨ ٥٠٧ ١٦٤)	- مصروفات اصدار الأسهم المصدره
(٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢)	(٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢)	- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٠% من رأس المال في تاريخ الإصدار
(٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤)	(٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤)	- الفرق بين تكلفه شراء أسهم خزينه معدومه بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسميه
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	رصيد الاحتياطي العام

٢١ القروض

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

بيان	قروض طويلة الأجل		الإجمالي
	الجزء المتداول	الجزء الغير متداول	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
البنك التجاري الدولي	٥٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٦١ ١٠٣	٦١ ٥٦١ ١٠٣
بنك التجاري وفا	٢٣ ١٩٤ ٣٤٣	٥٧ ٩٥٣ ٠١٧	٨١ ١٤٧ ٣٦٠
بنك HSBC.	٤٧ ٧٥٠ ٠٠٠	١١ ٩٣٧ ٥٠٠	٥٩ ٦٨٧ ٥٠٠
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٢٣ ٤٤٤ ٣٤٣	٧٨ ٩٥١ ٦٢٠	٢٠٢ ٣٩٥ ٩٦٣
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٣٩ ٥١٩ ٧٥٠	٢٦٢ ٣٥٩ ٩١٦	٤٠١ ٨٧٩ ٦٦٦

- تخضع هذه القروض لمعدلات فوائد متغيرة وبيضانات سندات اذنيه وكفالات تضامنية في شركات المجموعة.

٢٢ تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٧٠٧ ٩٢٢ ٣٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مقابل ٢٣٠ ٧٦٣ ٢٧٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجمالها حوالي ١,٦٨٥ مليار جنيه مصري بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٣ مخصصات

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	التدعيم خلال العام	انتفى الغرض منها	المستخدم من المخصصات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات	٧٠ ٠٧٨ ٩٢٣	٥٩ ٩٧٥ ٧٠١	(١٥ ٢٦٠ ٦٦٦)	(٣٦ ٠٠٤ ٥٥٢)	٧٨ ٧٨٩ ٤٠٦

٢٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٥ ٠٨٢ ٩٤٩	١ ٠٦١ ٣٢٣ ٩٩٢	موردون
٧٥٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	أوراق دفع
٢٢٧ ١٥٧ ٨٥٣	٤١ ٩٦٥ ٣٩٨	دائنو التوزيعات*
٨٨ ٠١٣ ٤٢٩	١١١ ٦٢٧ ٤٠٤	مصروفات مستحقة
١٣ ٩٧٦ ٢٠١	-	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٠ ٧٠٣ ١٣١	٣٩ ٠١٣ ٩٨٧	مصلحة الضرائب
٢ ٢١٦ ٣٢٢	٣ ٤٥٢ ٩٦٢	تأمينات للغير
٥ ٠٣١ ٧٧٠	١٨٤ ٨٥٢	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات (إيضاح ٢٥)
٥ ٩٦٢ ١٣٠	٦ ٦٠٠ ١٨٢	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٤١ ٢٦٨ ١٥١	٥٤ ٢١٤ ١٥٦	المستحق للتأمين الصحي
١٣ ٠٥٣ ٩٣١	١٤ ٩٢٤ ٤٨٦	عملاء - دفعات مقدمة
١٤ ٩٩٦ ٥٦١	٥ ٧٢٨ ١٤٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٢٨ ٢١٢ ٤٢٨</u>	<u>١ ٣٤٠ ٢٨٥ ٥٦٥</u>	

*يتمثل في توزيعات أرباح مساهمين والضريبة المستقطعة على التوزيعات لحين تحويل تلك التوزيعات لشركة مصر المقاصة

٢٥ التزامات أخرى غير المتداولة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٢ ٧٣٠	٢٩٧ ٨٧٨	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي استحققت السداد إعتباراً من يناير ٢٠١٨ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتظهر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها في ١٨٤ ٨٥٢ جنيه مصري
		ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالي. ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١
<u>٤٨٢ ٧٣٠</u>	<u>٢٩٧ ٨٧٨</u>	

٢٦ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ١٨٩ ٦٠٢ ٣٠٤ جنيه مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية -مقابل ١٦١ ٩٠٨ ٢٩٩ جنيه مصري في ٢٠٢١/١٢/٣١.

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن عقود تأجير

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة
(٤ ١٤٤ ٧١١)	(٢ ٨٤٦ ٣٦٨)	(التزامات) / الأصول الضريبية المؤجلة
(١ ٤٦٣ ١٠٣)	(٤ ٧٦١ ٥١٠)	صافي الالتزامات الضريبية
<u>(٥ ٦٠٧ ٨١٤)</u>	<u>(٧ ٦٠٧ ٨٧٨)</u>	
		الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة - الأصول الثابتة
(٢٩٤ ٣٠٠ ٣٤٧)	(٢٩٦ ٩٩٤ ٣١١)	الأصول الثابتة (الالتزامات)
<u>(٢٩٩ ٩٠٨ ١٦١)</u>	<u>(٣٠٤ ٦٠٢ ١٨٩)</u>	إجمالي الالتزامات الضريبية

الرصيد في	الحركة خلال السنة	الرصيد في	
٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الالتزامات الضريبية
<u>٣٠٤ ٦٠٢ ١٨٩</u>	<u>٤ ٦٩٤ ٠٢٨</u>	<u>٢٩٩ ٩٠٨ ١٦١</u>	

٢٧ شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٢٠٢٢/٣/٣١ والشركة المشتركة ونسب مساهمتها في الشركات التابعة و الشركة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة		أسم الشركة التابعة
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
	%	%	
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩١	٩٩,٩١	شركة المروة للصناعات الغذائية
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
			<u>شركات تحت سيطرة مشتركة</u>
مصر	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة	شركة أرجو 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 أيضاً 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.

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	القيمة الدفترية
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء و أرصدة مدينة (١٨)	٥٢٩ ٦٨٤ ٥٤٨	٣٢٨ ٤٧٩ ٩٢٩

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

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 عاندها النقدي الخاص بالاستثمارات. ويتأكد 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 ٢٤١ ٥٣١ ٨٦٤ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري وبالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

وفيما يلي المستحقات التعاقدية للالتزامات المالية ولا تشمل تأثير عقود التصفية.

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية	القيمة الدفترية	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية (٢٢)	٧٠٧ ٩٢٢ ٣٣١	٤٣٤ ٦٩١ ٥٦٨	جنيه مصري
اجمالي القروض (٢١)	٢٠٢ ٣٩٥ ٩٦٣	(١٩٩ ٤٨٣ ٧٠٣)	جنيه مصري
التزامات عقود التأجير (٢٩)	١١١ ١٨٢ ٤٤٠	(٣١ ٣٣٤ ٣٨٢)	جنيه مصري

خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الجنية المصري. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي والفرنك السويسري . بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات 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:-

دولار أمريكي	يورو	
٩ ٥٠٠ ١٩٢	١١٢ ٩٧٥	عملاء و أرصدة مدينة
١ ٧٩٣ ٩٣٩	١١ ٨٠٣	النقدية بالبنوك و الصندوق
(١٧ ٠٤٤ ٠٢٠)	(٢ ٤٠٢ ٣٩١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥ ٧٤٩ ٨٨٩)	(٢ ٢٧٧ ٦١٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣ ٤٧٣ ٦٠٢)	(٨٦٩ ٦٦٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

متوسط سعر الصرف	السعر الفعلي	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
١٩.٧٦	١٥.٧٤	٢٤.٧٦
٢٠.٦٧	١٨.٥٤	٢٦.٣٥
دولار أمريكي	١٥.٧٥	١٧.٨٤
يورو		

خطر معدل الفائدة

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

إدارة رأس المال

تكمّن 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. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال وكذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢ ٩٥٨ ٥٥٤ ٦٩٩	٢ ٢٩١ ٤٣٢ ٦٣٦	إجمالي الالتزامات
(٢٩٤ ٥٠٤ ٠٥٢)	(٤٥٣ ٠١٥ ٣٣٠)	يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق
٢ ٦٦٤ ٠٥٠ ٦٤٧	١ ٨٣٨ ٤١٧ ٣٠٦	صافي الدين
٣ ٤١٠ ٧٣٢ ١٧٢	٣ ١٦٨ ٣١٦ ٢٨٤	إجمالي حقوق الملكية
٧٨%	%٥٨	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٢٩ عقود ايجار

١-٢٩ التزامات ناتجة عن عقود ايجار:

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 الإستهجار 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
	جنيه مصري	جنيه مصري	شهر	جنيه مصري
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٩ ٧١٦ ٥١٤	١٢٠	٥ ٩٨٨ ٠٨٩

- 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 و صدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم 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 و المعايير المحاسبية المتعلقة بعميات التأجير التمويلي).

التزامات ناتجة عن عقود ايجار

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات ناتجة عن عقود الايجار - الجزء المتداول	١٥ ٨٧٥ ٣٥٢	١٥ ٥٨٧ ٢١٤
التزامات ناتجة عن عقود الايجار - الجزء الغير متداول	٤١ ٣٥٤ ٩٥٥	٥٦ ٣٠٢ ٦٨٢
الاجمالي	٥٧ ٢٣٠ ٣٠٧	٧١ ٨٨٩ ٨٩٦

و يتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود الايجار كما يلي :

	سداد الفائدة المستحقة		سداد اصل الإلتزام	
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات خلال عام	٨ ٠٧٧ ٠٠٤	٥ ٦٢٨ ٨١٢	١٥ ٥٨٧ ٢١٤	١٥ ٨٧٥ ٣٥٢
التزامات خلال فترة ما بين عام و خمسة أعوام	٦ ٥٤٩ ٧٥٧	٧ ٣٤٥ ٣٩٨	٥٦ ٣٠٢ ٦٨٢	٤١ ٣٤٥ ٩٥٥

٢٩ - ٢ عقود ايجار تشغيلي

تقوم المجموعة بإيجار مباني ومخازن، ويتم التعاقد على الايجارات بشكل منفرد ولكل عقد شروطه الخاصة، ان مدة عقود الايجار تتراوح بين ١٠ سنوات و ١٠ سنوات ويتضمن بعضها خيارات لمد عقد الايجار بما يحقق مرونة للمجموعة.

حق الانتفاع بالاصول

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	المباني ومخازن وفروع
٨٥ ٠٣٩ ١٢٢	٨٥ ١١٨ ٩٥٧	الاستهلاك خلال الفترة
(٢٣ ٤٥٥ ٢٧٩)	(٣٧ ٩٣٦ ٥٨٠)	صافي القيمة الدفترية
<u>٦١ ٥٨٣ ٨٤٣</u>	<u>٤٧ ١٨٢ ٣٧٧</u>	

- قامت المجموعة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ٧٤٨ ٠٤٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التزامات عقود الايجار

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ناتجة عن عقود الايجار - الجزء المتداول
١٢ ٧٣٦ ٩٢٢	١٤ ٨٦٦ ٧٨١	التزامات ناتجة عن عقود الايجار - الجزء الغير متداول
٥٢ ٧٦٣ ٦٤٤	٣٩ ٠٨٥ ٣٥٢	الإجمالي
<u>٦٥ ٥٠٠ ٥٦٩</u>	<u>٥٣ ٩٥٢ ١٣٣</u>	

تتمثل التزامات عقد الايجار فيما يلي:

سداد الفائدة المستحقة		سداد اصل الالتزام		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الالتزامات خلال عام
٥ ٨١٠ ٤٩٨	٤ ٨٠٠ ٤٠٤	١٢ ٧٣٦ ٩٢٢	١٤ ٨٦٦ ٧٨١	الالتزامات خلال الفترة ما بين عامين و خمسة أعوام
١٢ ١٨٩ ٥٨١	٨ ٥٨٤ ٤٢٩	٤٥ ٠١٣ ٨٩٩	٣٥ ٧٧١ ٢٩٤	اكتر من خمس أعوام
٦٣٦ ٥٧٠	٢١٢ ٢٧٩	٧ ٧٤٩ ٧٤٥	٣ ٣١٤ ٠٥٨	٣٠ - التزامات المحتملة

- تتمثل الإلتزامات المحتملة على الشركة في مستندات التحصيل الصادرة في خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تستحق السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية بما يعادل مبلغ ٧٩ ٦١١ ٩٥٣ جنيه مصري
- الإلتزامات المحتملة المتعلقة بموقف الشركات التابعة للمجموعة تم الإفصاح عنها في إيضاح (١٦)

٣١ - الارتباطات الرأسالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٩٨٠ ٤٩٩ ١١٧ مصري.

٣٢ - المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها أسهماً سواء بشكل مباشر أو غير مباشر والتي تمنحهم تأثيراً مهماً أو سيطرة على هذه الشركات.
وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالية بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

٣٢-١ مستحق إلى أطراف ذوي علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة	اسم الشركة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	التعامل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	حساب	شركة أرجو للصناعات
٢ ٩٦٦	٥٥٩ ٩٧٠	٢ ٩٦٦	٥٥٧ ٠٠٤	جاري	الغذائية
<u>٢ ٩٦٦</u>	<u>٥٥٩ ٩٧٠</u>				

٣٢-٢ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة من بدلات خلال السنة بمبلغ ٣ ٢٦٥ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل ١ ٨٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

٣٣ ضريبة الدخل

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
في	في	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل في اول السنة
١٩٢ ٩٢٩ ٥٦٠	١٨٠ ٢٤٩ ٥٠٣	مصروف ضرائب الدخل
١٧٨ ٦٢٧ ٣٠٢	٢٢٨ ٠٤٧ ٤١٢	ضريبة قطعية علي الاستثمارات
٤٨ ٣٣٥ ٥٤٣	٤٠ ٠٨٥ ٢٣٨	ضرائب مسددة خلال السنة
(٢٣٩ ٦٤٢ ٩٠٢)	(٢٢٧ ٩١٩ ١٣٣)	فروق ضرائب سنوات سابقة
-	(٧ ٣٨٤ ٠٩٣)	ضريبة الدخل في آخر السنة
<u>١٨٠ ٢٤٩ ٥٠٣</u>	<u>٢١٣ ٠٧٨ ٩٢٧</u>	

٣٤ الشهرة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية
<u>٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠</u>	<u>٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠</u>	

٣٥ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٢٦ ١٩٦ ٦٣٤	٦٣٧ ٧٢١ ٣٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	نصيب السهم في أرباح السنة (جنيه/ سهم)
<u>٠,٥٦</u>	<u>٠,٦٨</u>	

٣٦ أحداث هامة

١-٣٦ سعر الصرف

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الاعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناء على ظروف العرض والطلب، وبناء على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى الى زيادته من ١٩,٦٩ جنيه مصري إلى حوالي ٢٣ جنيه مصري في ذلك التاريخ.

٢-٣٦ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات التي قد يكون لها اثر على قوائم المالية:

- ١- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة". حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.
- ٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ليتم المحاسبة عليها بنفس طرق المحاسبة على الأصول الثابتة. وتطبق تلك التعديلات للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي و تدرس إدارة الشركة في الوقت الحالي اثر تلك التعديلات على القوائم المالية للشركة قبل القيام بالتطبيق .

بالإضافة الى تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين بداية من اول يناير ٢٠٢٣