

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي الدوري المجمع
٢	قائمة الدخل الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٤٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (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 فحص محدود على القوائم المالية الدورية المجمعة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جهينة للصناعات الغذائية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في التوصل إلى 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 الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا 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

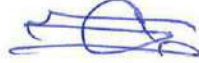
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة للشركة، والتي تشير إلى أن إحدى الشركات التابعة 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 وإخضاع الشركة لضريبه عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤. وقد قامت الشركة برفع دعوى للاعتراض على قرار لجنة الطعن فيما تضمنه من إلغاء الإعفاء الضريبي الصادر بقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار.

حازم حسن

وقد قامت الشركة ومستشارها القانوني والضريبي بدراسة احقية الشركة التابعة في هذا الاعفاء وانتهوا إلى رجحان الحصول على حكم لصالح الشركة. وعليه لم يتم تكوين مخصص لأية التزام يتعلق بهذا الامر واعتبار ان هناك التزام محتمل على المجموعة. وان استنتاجنا غير متحفظ على القوائم المالية المجمعة.



سامي عبدالحفيظ أحمد ابراهيم

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠٢٣

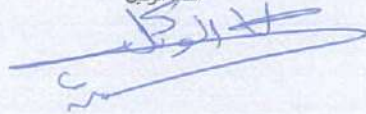


شركة جبهة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
المركز المالي المجمع
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

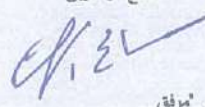
٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣.٠٠٧.٢٧٧.٨٨٨	٢.٩٣٦.٢٧٥.٧٩٩	(١٢)	أصول ثابتة
١٢٧.٣٨٠.٥٦٦	٢٦٠.٨٤٤.٠٨٠	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٣.٩٩٠.٣٧٧	٤٣.٣١٣.٥٥٣	(١٤-١)	الثروة النباتية منتجة
٢٠.٣٢٨.٨٦٩	٢٥.٣٠٠.١٣٠	(١٤-٢)	الثروة النباتية غير منتجة
١٩٧.٤٧٢.٠٨٥	٢١٤.٩٢٠.٩٥٤	(١٥)	الثروة الحيوانية
١٦.٩٢٦.٩٣	١٧.٢٥٧.٥٥٠	(١١)	استثمارات في شركة تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)
٤٧.١٨٢.٣٧٧	٤٦.٧٦٠.٣٩٠	(٢٩-٢)	حق إنقاع في أصول
٩٧.٠٩٢.٨٩٠	٩٧.٠٩٢.٨٩٠	(٣٤)	الشهرة
٧١٥.٦٠٠	٧١١.٤٦٤		أصول أخرى طويلة الأجل
٣.٥٥٨.٣٦٦.٧٤٥	٣.٦٤٢.٤٧٦.٨١٠		الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠.١٥٨.٧٦٧	١٥.٣٦٨.٣٧٩		أصول حيوية زراعات قائمة
١١٧.٣٣٢	٢٦٩.٣٧٩		أصول حيوية - قطع التسمين
١.٩٤٢.٤٩٦	١.٩٤٢.٤٩٧		أصول محتفظ بها لغرض البيع
١.٧٢٥.٥١٣.٣٦٨	٢.٩٢٥.٩٨٤.١١٤	(١٧)	مخزون
٧٦٨.١٢٤.١٤١	٩٥٤.١٣٦.٣٠٢	(١٨)	صلاص وأرصدة مدينة أخرى
٥٥٩.٩٧٠	١.٢٥٠.٣٠٩	(٣٢-١)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٩٤.٥٠٤.٥٢	٣٢٨.٠٥٨.٧١٦	(١٩)	تقديرات بالبنوك و الصناديق
٢.٨١٠.٩٢٠.١٢٦	٤.٢٢٧.٠١٠.٢٩٦		الأصول المتداولة
٦.٣٦٩.٢٨٦.٨٧١	٧.٨٦٩.٤٨٧.١٠٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٤١.٤٠٥.٨٢	٩٤١.٤٠٥.٨٢	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧١٩.١٤٥.٧٨٩	٧٤٢.١١٢.٩٦٣		إحتياطي قانوني
٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨	٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨	(٢٠-١)	إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
١.٤١٨.٣٦٦.٤٥١	١.٧٦٩.٠٨٦.١٨٨		أرباح مرحلة
٣.٤٠٩.٨٣٧.٧٥٠	٣.٧٨٣.٥٢٤.٦٦١		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٨٩٤.٤٢٢	١.٢١٣.٩٩٠		حقوق غير مسيطرة
٣.٤١٠.٧٣٢.١٧٢	٣.٧٨٤.٧٣٨.٦٥١		حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧٨.٩٥١.٦٢٠	٦٤.٧٧٠.٠٤١	(٢١)	قروض طويلة الأجل
٨٠.٤٤٠.٣٠٧	٧١.٦٩٣.٩١٥	(٢٩)	الالتزامات ناتجة عن عقود تأجير - غير متداول
٣٠٤.٦٠٢.١٨٩	٢٩٧.٧٩٠.٥١٥	(٢٦)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٢٩٧.٨٧٨	١١١.٥٦٤	(٢٥)	الالتزامات أخرى غير متداولة
٤٦٤.٢٩٦.٩٩٤	٤٣٤.٣٦٦.٣٥٠		الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٨.٧٨٩.٤٠٦	٨٤.٢٠٩.٨٦٤	(٢٣)	مخصصات
٧٠٧.٩٢٢.٣٣١	١.١٤٥.٢٤٠.٣١٧	(٢٢)	تسهيلات ائتمانية
١.٣٤٠.٢٨٥.٥٦٥	٢.٠٩٣.٩٤٤.٢١٣	(٢٤)	دائتور وأرصدة دائنة أخرى
٢١٣.٠٧٨.٩٢٧	١٦٧.٤٢٠.٦٨٣	(٣٣)	ضرائب للدخل
٣٠.٧٤٢.١٣٣	٣٠.٤٦١.٥٤٨	(٢٩)	الالتزامات ناتجة عن عقود تأجير - الجزء المتداول
١٢٣.٤٤٤.٣٤٣	١٢٩.١٠٥.٧٩٥	(٢١)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢.٤٤٤.٢٦٢.٧٠٥	٣.٦٥٠.٣٨٢.٤٢٠		الالتزامات المتداولة
٢.٩٥٨.٥٥٤.٦٩٩	٤.٠٨٤.٧٤٨.٤٥٥		إجمالي الالتزامات
٦.٣٦٩.٢٨٦.٨٧١	٧.٨٦٩.٤٨٧.١٠٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متمم من هذه التوائم المالية المراجعة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
أحمد الوكيل



رئيس القطاع المالي
سامح الهضيبي



تقرير الفحص المحدود مرفق

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠٢٢/٤/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٤/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٦١ ١٢٣ ٧٧٠	٣ ٧٣٠ ٠٨١ ٠٣٢	٥١٦٤ ٥٦٧ ٢١٦	٧١٥٣ ٣٦٦ ٢٥٨	صافي المبيعات
(١٩٨٨ ٤٩٥ ٠٦٧)	(٢ ٨١٩ ٥٧٦ ٥٢٦)	(٣ ٧٥٠ ٦١٠ ٧٠٩)	(٥ ٢٢٥ ٥٢٢ ٩٦٨)	تكلفة المبيعات
٧٧٢ ٦٣٨ ٧٠٣	٩١٠ ٥٠٤ ٥٠٦	١ ٤١٤ ٤٥٦ ٥٠٧	١ ٩٢٧ ٨٤٣ ٢٩٠	مجمل الربح
٢٩ ١٨٩ ٥٢٥	٢٤ ٦١١ ٤٩٠	٥٩ ٧٢١ ٢٣٨	٧١ ٧١٤ ٧٩٣	(٥) إيرادات تشغيلية أخرى
(٤٤٥ ٨٨٢ ٨١٠)	(٥٠٠ ٩٢٣ ٥٣٨)	(٨٢١ ٥٤٥ ٠٧٥)	(٩٣٥ ١٧٤ ١٧٥)	(٦) مصروفات بيع وتوزيع
(٧٨ ٨٧١ ٣٩٧)	(٨٠ ٥٧٩ ٦٢٦)	(١٥٣ ٢٩٠ ٨٦٤)	(١٧٢ ١٢٤ ٦٩٠)	(٧) مصروفات إدارية وصومية
(٣٨ ٠٨١ ٠٢١)	(٢٦ ٠١٣ ٠٤٧)	(٥٩ ٩٧٤ ٣٥٥)	(٦٥ ٩٣٧ ٥١٩)	(٨) مصروفات أخرى
٢٣٨ ٩٩٣ ٠٠٥	٣٢٢ ٥٨٩ ٧٨٥	٤٢٩ ٣٧٧ ٤٥٦	٨٢٦ ٣٦١ ٦٩٩	نتائج أنشطة التشغيل
٢٥٤ ٤٧١	٧٣ ٧٣٦	٤٨٧ ٩٢٣	٣٣١ ٤٥٦	أرباح شركة تحت سيطرة مشتركة
(١١ ٥٦٠ ٥٠٦)	(٥٣ ٥٦٧ ٥٢٦)	(٢٤ ٥٦٩ ٨٨٣)	(١٧٨ ٣٩٩ ١٧١)	(٩) صافي المصروفات التمويلية
٢٢٧ ٦٨٦ ٩٧٠	٢٧٤ ٠٩٥ ٩٩٥	٤١٥ ٢٩٥ ٤٩١	٦٤٨ ٢٤٣ ٩٨٤	صافي الأرباح قبل الضرائب
(٥٥ ٣٦٧ ٩٣٧)	(٥٥ ٥١٥ ١٨٩)	(٩٨ ٧٣٢ ٤٠١)	(١٤٨ ٦٢٥ ٣٦٨)	(٣٣) ضريبة الدخل
٢ ٢١٠ ٦٥٣	(١ ٥٦٤ ٨٨٨)	٢ ٢٨٦ ٣٠١	٦ ٨١١ ٩٧٤	(٢٦) الضريبة المؤجلة
١٧٤ ٥٢٩ ٦٨٦	٢١٧ ٠١٥ ٩١٨	٣١٨ ٩٤٩ ٣٩١	٥٥٦ ٤٣٠ ٢٩٠	صافي ربح الفترة
١٧٤ ٤٦٧ ٩٠١	٢١٦ ٩٠٢ ٦١٥	٣١٨ ٨٤٨ ٦٩٤	٥٥٦ ١٢٠ ٦٠٩	يتم توزيعه كما يلي
٦١ ٧٨٥	١٦٣ ٨٠٣	١٠٠ ٦٩٧	٣٦٠ ٦٨١	نصيب مساهمي الشركة الغابضة
١٧٤ ٥٢٩ ٦٨٦	٢١٧ ٠١٥ ٩١٨	٣١٨ ٩٤٩ ٣٩١	٥٥٦ ٤٣٠ ٢٩٠	نصيب الأقلية
٠,١٩	٠,٢٢	٠,٣٤	٠,٥٩	(٣٥) نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متكاملاً من هذه التوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١ الي	من ٢٠٢٣/١/١	
الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	الي ٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٤ ٥٢٩ ٦٨٦	٢١٧ ٠١٥ ٩١٨	٣١٨ ٩٤٩ ٣٩١	٥٥٦ ٤٣٠ ٢٩٠	صافي ربح الفترة
<u>١٧٤ ٥٢٩ ٦٨٦</u>	<u>٢١٧ ٠١٥ ٩١٨</u>	<u>٣١٨ ٩٤٩ ٣٩١</u>	<u>٥٥٦ ٤٣٠ ٢٩٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٧٤ ٤٦٧ ٩٠١	٢١٦ ٩٠٢ ١١٥	٣١٨ ٨٤٨ ٦٩٤	٥٥٦ ١٢٠ ١٠٩	يتم توزيعه كما يلي
٦١ ٧٨٥	١١٣ ٨٠٣	١٠٠ ٦٩٧	٣١٠ ١٨١	نصيب مساهمي الشركة القابضة
<u>١٧٤ ٥٢٩ ٦٨٦</u>	<u>٢١٧ ٠١٥ ٩١٨</u>	<u>٣١٨ ٩٤٩ ٣٩١</u>	<u>٥٥٦ ٤٣٠ ٢٩٠</u>	نصيب الأقلية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متتم من هذه القوائم المالية المجمعة وقرأ معها

شركة جوهنة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بيان

الإجمالي جنيه مصري	الحقوق غير المسيطرة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	إحتياطي عام علاوة إصدار الأسهم جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري
٣ ١٦٨ ٣١٩ ٢٨٤	٧٦٢ ٨١٩	١ ٢٠٦ ٣٤٨ ٩٢٩	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٦٨٨ ٨٧٩ ٠٢٦	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
٣١٨ ٩٤٩ ٣٩١	١٠٠ ٦٩٧	٣١٨ ٨٤٨ ٦٩٤	-	-	-
(٣٢٩ ٥٢١ ٨٣٩)	(٣٠ ٠٦٠)	(٣٢٩ ٤٩١ ٧٧٩)	-	-	-
(٦٥ ٩٤٣ ٦٧٧)	-	(٦٥ ٩٤٣ ٦٧٧)	-	-	-
-	٥ ٨٠٦	(٢٠ ٧٢٩ ١٢٢)	-	٢٠ ٧٢٣ ٣١٦	-
٣ ٠٩١ ٨٠٠ ١٥٩	٨٣٩ ٢٢٢	١ ١٠٩ ٣٣٠ ٤٥٥	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٠٩ ٦٠٢ ٣٤٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
٣ ٤١٠ ٧٣٢ ١٧٢	٨٩٤ ٤٢٢	١ ٤١٨ ٣٦٦ ٤٥١	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧١٩ ١٤٥ ٧٨٩	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
٥٥٦ ٤٣٠ ٢٩٠	٣١٠ ١٨١	٥٥٦ ١٢٠ ١٠٩	-	-	-
(١٤١ ٢١٠ ٧٦٢)	-	(١٤١ ٢١٠ ٧٦٢)	-	-	-
(٤١ ٢١٢ ٧٦١)	-	(٤١ ٢١٢ ٧٦١)	-	-	-
(٢٨٨)	(٢٨٨)	(٢٢ ٩٦٧ ١٧٤)	-	٢٢ ٩٦٧ ١٧٤	-
٣ ٧٨٤ ٧٣٨ ٦٥١	١ ٢٠٤ ٣١٥	١ ٧٦٩ ٠٩٥ ٨٦٣	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٤٢ ١١٢ ٩٦٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢

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

شركة جيهينة للصناعات الغذائية
 * شركة مساهمة مصرية *
 قائمة التدفقات النقدية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢٢

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيته مصري	جنيته مصري	
١١٥ ٦٩٥ ٤٩١	٦٦٨ ٢٤٣ ٩٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		مدفئ ربح الفترة قبل التشريعية على النقل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
		تسويات
٦٥٥ ٨٢٩ ١٩٩	٦٤٣ ٨٢٥ ٢٧٠	(١٧) إهلاك الأصول الثابتة
(٢٤ ٩٠٢ ٨٥١)		(٨) خسائر (أرباح) وأسماوية
٤ ١٢٦	٤ ١٢٦	إستهلاك حق انتاج لوتنسي
(٧ ٥٧٠ ٧٠٠)	(٥ ٣٢٢ ٠٠٠)	ولادات النطبع
	(١٧ ١٤٨ ٨٦٩)	زيادة لمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
١٥ ٢١٣ ٢٤٤	١٦ ٠٩٣ ٤٩٦	(١٥) استهلاك الثروة الحيوانية
٤٠٣ ٢٧٧	٦٧٦ ٨٩٤	(١٤-١) استهلاك الثروة النباتية المتداولة
(٤٨٧ ٩٢٣)	(٢٣١ ٤٥٧)	(١١) تغير في استثمار محاسب منه بطريقة حقوق الملكية
(١١٧ ٧٨١)	(٧٩١ ٢٠٩)	رد الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
(١ ٦٠٧ ٤٣١)	-	رد الإنخفاض في لمة المملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٧ ٠١٠ ٢٠٩	٦ ٨٥٠ ٩٢٩	(٢٩) استهلاك أصل حق الانتاج
٣ ٠٤٤ ٢٧٠	١ ٩٩٥ ١٣٢	(٢٤) اوائد حق الانتاج
١٨ ٤٢٣ ٧٤٨	١٠ ٧١٩ ٣٨٤	(٢٣) تدعيم مخصص مطالبات
(٢٦ ١٦٦ ٥٥٩)	(٤٨ ٧٥١ ٩٢٣)	رسلة تكاليف فورية القطع
١ ٤٥٦ ٢٦٧	٩ ٢٤٧ ٨٤٦	(١٥) خسائر بيع البائز
(٧ ٠٨٨ ١٢٢)	٢٥ ٦٤٠ ٠٨٢	(٩) فروق تقييم عمله
(١٢ ٨٧١ ٠٩٣)	(٧ ٩٩٤ ١٦٦)	(٩) فوائد دلائل
٤١ ٤٨٤ ٨٢٨	١٨ ٧٠٨ ٩٢٣	(٩) فوائد ومصرفيات تمويلية
٥٧٨ ٥٠٢ ٤٠٩	٩٤١ ٤٥٤ ٧٨١	
		التغير في
(٥٦٧ ٦٢٤ ٨٠٧)	(١ ٢٠٠ ٤٧٠ ٧٤٦)	(١٧) المخزون
(٣ ٤٨٦ ٤٥٩)	٤ ٧٦٠ ٣٨٨	أسول حيوية زراعات قائمة
٥٠٥ ٠٦٤	-	الدائر في أسول محتفظ بها لتعرض البيع
(١٠٩ ٥٧٠ ٢٢٠)	(١٨٦ ٠١٢ ١٢٢)	(١٨) المملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٨٢ ٦٥٧)	(٦٩٠ ٣٢٩)	(٣١-٩) المستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٩٥ ٦١٢ ٦٤٣	٧٧٠ ٩٥٤ ٢٨٧	(٢٤) دلتين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٧ ١٨٤ ٥٨٠)	(٤١ ٢١٢ ٧٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة للمعاملين
(١٨٢ ١٨٢ ٨٢٩)	(١٩٤ ٣٨٣ ٦١٢)	ضريبة دخل مسددة
	(١٨٩ ٢١٤)	المسدد من ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية
(٢ ٧٧٧ ٦٨٢)	(٥ ٢٩١ ٠٢٠)	المستخدم من مخصص المطالبات
(٩١ ٤٧٠ ١١٠)	٨١ ٥٥٧ ٥٩٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٦ ٤٨٥ ٥٢٩)	(٢٠٦ ٨٢٩ ٩٥٩)	(١٣،١٢) اقتناء أسول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٠ ٢٣٩ ٧٧٨	١ ٣٥٢ ٥٧٢	مخصصات من بيع أسول ثابتة
(٦ ٠٩٦ ٤٤٩)	(٤ ٩٧٩ ٢٦١)	(١٥،١٤) مدفوعات لإتمام شراء ثابتة
٦٦ ٨٠١ ٠١٤	٩ ٢٤٩ ٥٥٩	مخصصات من بيع فروع حيوانية
١ ٧٨٤ ٦٤٧	١ ٨٧٤ ١٥٢	مخصصات تموين نفوق عجول
(٤٣ ٢٥٩ ٥٢٩)	(١٩٩ ٢٢٤ ٩٢٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٢ ٠٦٧ ١١٨	١٢٧ ٢١٧ ٩٨٦	(٢٢) سائل بريك تمويلات إنشائية
(١٥ ٤٢٩ ٢٦٥)	(١٧ ٤٥١ ٥٥١)	(٢٩) (المسدد) من أساطل للتأجير
(١٣٧ ٧٧٢ ١٢٨)	(٨ ٥٢٠ ١٩٧)	(٢١) (المسدد) من فريوض بنكية
١٢ ٨٧١ ٥٢٣	٧ ٩٩٤ ١٦٦	فوائد واذاع محسلة
(٤١ ٤٨٤ ٨٢٨)	(٩٨ ٧٠٨ ١٢٣)	فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(٦٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	(١٤١ ٢١٠ ٧٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٦٦ ٠١٠ ٩٢٤	١٧٩ ٤٢٢ ٠٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢ ٧١٨ ٧٢٥)	٦٩ ٢٤٤ ٧٤٦	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧ ٠٨٨ ١٢٢	(٢٥ ٦٤٠ ٠٨٢)	(٩) أثر التغير في فريوق العملة
٤٥٢ ٠١٥ ٣٢٠	٢٩٤ ٥٠٤ ٠٥٢	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٤٥٧ ٣٨٤ ٧٢٢	٢٢٨ ٠٥٨ ٧٦٦	(١٩) النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - 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 ادارتها الامتاذ/ أحمد الوكيل تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

يمثل غرض الشركة في 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.

التقيد ببورصة الاوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمي للبورصة المصرية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٨ اغسطس ٢٠٢٣

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية في المركز المالي:-

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

الأصول الحيوية والمحاصيل الزراعية تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع الا اذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل

موثوق (ايضاح ٤-٢).

الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (ايضاح ٤).

٣-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في 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:

سياسة محاسبية رقم (٣-١٠) : عقود الإيجار

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) : الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (٢٣) : المخصصات.

إيضاح رقم (٢٦) : الضرائب المؤجلة.

إيضاح رقم (٤-٢) : الأصول الحيوية

٣ 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 المجمععة 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 إعداد القوائم المالية المجمععة. 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 بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري

بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملية 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 بالاجماع 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 الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٤-٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية

٣-٤-١ الأصول المالية

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

التبويب

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 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 و 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 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 المحفوظ 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 المحفوظ 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.

الإضمحلل

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.

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

تبويب الأداة كالالتزام أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كالالتزامات 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 مخصصاً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة.

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردين والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قيامها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.

ان طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

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

٣-٤-٣ 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 وبالالتزام 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 الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كإقتراض بضمان 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 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 ميوب 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 جزءاً 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

تتشأ 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 مخصصاً منها خسارة الاضمحلال. ولا يتم رد خسارة الاضمحلال و الشهرة لا تستهلك.

٦-٣ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً 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 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 الإستيعادات 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 المقدر:

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 والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريبية.

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 على (٢٥-٥٠) سنة على التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

١٠-٣ عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئصال أي خصومات واخذ 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 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 علي مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

١٢-٣ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي 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 اذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض قيمة الاصول 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 وان 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 النقدية 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، وتقدير 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 الممتحق للشركة ذلك بالصافي بعد خصم المرتجعات وقيمة أي خصم تجاري أو خصم كمية تسمح به الشركة.

يتم الاعتراف بالإيراد عند تواجد دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبيان المخاطر والعيوب 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 وان قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فية. اذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وان القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فية فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

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 بينود 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 الانتفاع 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 وتتاسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزاي 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 اية 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 المداد 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 الاعمال في المجموعة حيث يقوم بالنسبة للمجموعة باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها بناء علي 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.

تقارير القطاعات	عمليات
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 بالإضافة الى مزرعه ماشية التي تستخدم في انتاج الالبان وبيعها لقطاع الالبان

٤ 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 أية 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 للانخفاض 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:

أبقار الحلب ٤ سنوات

أشجار البرتقال ٣٥ سنوات

الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ الي ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ الي ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الي ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	إيرادات تشغيلية أخرى
٩ ٤٣٩ ٣٨٦	١٢ ٨٤٤ ٨٤٢	٢٢ ٩٣١ ٩٥٨	٤٩ ٧٤٣ ٥٦٣	إيرادات دعم الصادرات
١٠ ٨٧٨ ٨٠٤	(٢٤ ٦٠٠)	٢٣ ٩٠٢ ٨٥١	-	أرباح (خسائر) رأسمالية
٥ ٣٨٩ ٣٦٩	٣ ٨١٣ ٧٠٠	٥ ٦٩٤ ٢٦٥	٨ ٧٧٧ ٥٠٠	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
(٧٠ ٨٠٦)	-	-	-	رد الانخفاض في المخزون
(٧٣٩ ٩٩٩)	٢ ٧٨٦ ٣١٢	-	٢ ٧٨٦ ٣١٢	بيع اصول محتفظ بها لغرض البيع
١ ٦٠٧ ٤٣١	-	١ ٦٠٧ ٤٣١	-	رد الانخفاض في قيمة العملاء
	٢ ٥١٩ ٣٧٤		٥ ٩٨٢ ٤٠٥	إيرادات بيع خردة و مخلفات
١١٧ ٧٨١	٧٩٩ ٣٠٩	١١٧ ٧٨١	٧٩٩ ٣٠٩	رد الانخفاض في اصول ثابتة
٧٥ ٠٠٠	-	١٥٠ ٠٠٠	-	إيرادات تاجير أصول (تحت سيطره مشتركة)
٢ ٤٩٢ ٥٥٩	١ ٨٧٢ ٥٥٣	٥ ٣٢٦ ٩٥٢	٣ ٦٢٥ ٧٠٤	إيرادات أخرى
<u>٢٩ ١٨٩ ٥٢٥</u>	<u>٢٤ ٦١١ ٤٩٠</u>	<u>٥٩ ٧٣١ ٢٣٨</u>	<u>٧١ ٧١٤ ٧٩٣</u>	

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	٦ - مصروفات بيع وتوزيع
من ٢٠٢٢/٤/١ الي ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٤/١ الي ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ الي ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٢١٧ ٨٥٢ ٣٨٠	٢٢٣ ٩٢١ ٩٨٨	٣٩٦ ٣٢٣ ٦١٥	٤٣٣ ٠٤١ ٧٦٦	دعاية وإعلان
٩٩ ٢٤٤ ٠٠٧	١٢٢ ٩٣٨ ٧٢٣	١٨٠ ٤٩٦ ١٣٦	٢١٨ ٥٧٦ ٨٩٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣١ ١١٨ ٧٥١	٤٣ ٨٧٤ ٧٠٨	٥٣ ٧٤٠ ٨٠٩	٧٤ ١٩٢ ١٢٢	مصروفات استبدال بضائع
١٩ ٠١٦ ٩٢٩	١٤ ٧٨٥ ٧٤٠	٣١ ٥٠٠ ٩٩٣	٣٠ ١٢٤ ٠٥٨	إهلاك
٣٠ ٦٦٨ ٤٨٤	٣٧ ٣٦٥ ٢٨٥	٥٠ ٢٧٠ ٢٨٤	٧٠ ٤٣٦ ٨١٥	مصروفات سيارات
١٩ ٤٨٢ ٢٣٢	٢٢ ٢٢٥ ٢٨٢	٤٩ ٩١١ ٦١٠	٤٠ ٥١٦ ٦٠٨	مصروفات شحن وتصدير
٢ ٢٤٠ ١٦٥	٢ ٦٨٩ ٧٣٠	٥ ٦٠٢ ٩٢٣	٥ ٧٧٩ ٠٦٩	إيجارات
١٠ ٧٤٥ ٩٠٢	١٣ ٣٣٥ ٥٧٣	١٨ ٨٥٢ ٨٧٤	٢١ ٧٠٣ ٥٩٩	مقاولين عمالة مؤقتة
١٥ ٥١٣ ٩٦٠	١٩ ٧٩٦ ٥٠٩	٣٤ ٨٤٥ ٨٣١	٤٠ ٨٠٣ ٢٣٩	أخرى
٤٤٥ ٨٨٢ ٨١٠	٥٠٠ ٩٣٣ ٥٣٨	٨٢١ ٥٤٥ ٠٧٥	٩٣٥ ١٧٤ ١٧٥	

الفترة المالية من ٢٠٢٢/٤/١ الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٤/١ الي ٢٠٢٣/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ الي ٢٠٢٣/٦/٣٠	٧- مصروفات إدارية وعمومية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٢٦١ ٦٣٨	٤٤ ٥٦٨ ٤٥٥	٦٢ ٣٦١ ٩٣٧	٧٩ ٧٦٢ ٩٨٢	مصروفات عاملين
٨ ٢٢١ ١٧٥	٤ ١٧٥ ٦٥٦	١٣ ٨٠٩ ٩٩٠	٨ ٤١٥ ٢٦١	إهلاكات إدارية
٢ ٨٥٩ ٢٢٢	٤ ٤٣٤ ٣١٩	٦ ١٠٧ ٩٩٦	٨ ٢٦٤ ٠٢٤	إيجارات إدارية
١٢ ٣٢٦ ٦٧٩	٦ ٦٤٠ ٥٥٦	٢١ ١٨٦ ٥٧٧	١٧ ٨٥٠ ٦٦٠	رسوم اشتراكات حاسب الي
-	٦ ١١٣ ٠٤٢	-	٦ ١١٣ ٠٤٢	مصروفات اصلاح وصيانة
١٢ ٣٥٤	٣٠٤ ٧٤٢	١٥ ١١٤ ١٤٨	١٦ ٩٢٣ ٥٨٨	تكاليف إنهاء خدمة
٢٤٠ ٠٠٠	٤٣٥ ٠٠٠	٩٠٥ ٠٠٠	١ ٢٠٥ ٠٠٠	بدلات ومكافئات أعضاء مجلس الادارة إيضاح (٢-٣٢)
١٩ ٩٥٠ ٣٢٤	١٣ ٩٠٧ ٨٥٦	٣٣ ٨٠٥ ٢١٦	٣٣ ٦٠٠ ١٣٢	مصروفات إدارية أخرى
٧٨ ٨٧١ ٣٩٢	٨٠ ٥٧٩ ٦٢٦	١٥٣ ٢٩٠ ٨٦٤	١٧٢ ١٣٤ ٦٩٠	

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	٨- مصروفات أخرى
الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٢١٩ ٥٥٠	٥ ١٨٢ ٧٤٦	٤ ٢٨٢ ٧٦٥	٥ ٦٩٤ ٥٨٥	تبرعات
(٣٤١ ٧٨٤)	(٥ ٦٨٥ ٥٤٨)	-	(٥ ٤٨٢ ٥٠٣)	الانخفاض في قيمة العملاء والارصدة المدينة
٥٦٨ ٤٢٨	١٣٨ ٧٤٣	٨٣١ ٦٨٢	٩٧١ ٨٩٣	ضريبة عقارية
١٣ ٤٦٠ ٢٣٤	١ ٧٣٢ ٦٠٩	١٨ ٤٦٣ ٧٤٨	١٢ ٠٥٣ ٠٠٩	مخصص مطالبات
١٣ ٠٣٦ ٤٦٩	١٧ ٤٩٤ ٨٦٨	٢٤ ٥٤٠ ٣٩٣	٣٣ ٧٨٦ ٠٥٠	تأمين صحي
١٠٩ ٨٨٩	٢ ٧٩١ ٧٣١	٥٠٢ ٠٥٥	٩ ٣٤٧ ٨٤٦	خسائر بيع ونفوق ابقار
-	٩٠٦ ٨٦٥	-	٢ ٩٧١ ٠١١	الانخفاض في قيمة الاصول
٦ ٩٧٨ ٥١٤	-	٦ ٩٧٨ ٥١٤	-	تكاليف ابقار مباعه لم يتم رسالتها
٢ ٠٤٩ ٧٢١	٣ ٤٥١ ٠٣٣	٤ ٣٧٥ ١٩٨	٦ ٥٩٥ ٦٢٨	أخرى
٣٨ ٠٨١ ٠٢١	٢٦ ٠١٣ ٠٤٧	٥٩ ٩٧٤ ٣٥٥	٦٥ ٩٣٧ ٥١٩	

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	٩- صافي المصروفات التمويلية
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	الي ٢٠٢٣/٦/٣٠	الي ٢٠٢٢/٦/٣٠	الي ٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٤ ٣١٨ ٩٦٨)	(٤٩ ٧٩٨ ٤٧٤)	(٤٤ ٥٢٩ ٠٩٨)	(١٠٠ ٧٠٣ ٢٥٥)	الفوائد والمصروفات التمويلية
٩ ٠٩٥ ٣٥٠	٤ ٤٢١ ٠٢٥	١٢ ٨٧١ ٠٩٣	٧ ٩٩٤ ١٦٦	الفوائد الدائنة
٣ ٦٦٣ ١١٢	(٨ ١٩٠ ٠٧٧)	٧ ٠٨٨ ١٢٢	(٣٥ ٦٩٠ ٠٨٢)	خسائر) ربح تقييم عملة
(١١ ٥٦٠ ٥٠٦)	٥٣ ٥٦٧ ٥٢٦	(٢٤ ٥٦٩ ٨٨٣)	(١٢٨ ٣٩٩ ١٧١)	

١٠- التقارير القطاعية

١-١- التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

التقرير الأولي لقطاعات المنتجات :
وفيما يلي بيان تطبيقي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

الإجمالي	المعاملات المجمعة	بنود غير موزعة	القطاع الزراعي	قطاع المراكز	قطاع المصنرات	قطاع المبريت	قطاع الألبان	مالي المبيعات
٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	المبيعات بين القطاعات
٧ ١٥٣ ٣٦٦ ٢٥٨	١٥٠ ٥٥٩ ٧٥٠	١٤ ٤٠٥ ٣٨٢	٥٨٢ ٩١٨ ٩٠٤	١٠٨٨ ١٥٠ ١٢	١ ٧١٣ ٧٤٢ ٠٠١	٣ ٥٩٨ ٧٢١ ٢٠٧	٣ ٤١٩ ٧٧٣ ٧١٧	الإيرادات ضمن أخرى
-	-	٤١٤ ٣٩١ ٧٠٩	١٧١ ٣٢٠ ٩٥٧	٩٤٢ ٢٩٢ ٠١٠	١ ٣١٣ ٠٥٣ ١٨٩	٣ ٤١٩ ٧٧٣ ٧١٧	١٥ ٢١٤ ٨١٣	المصروفات
٧١ ٧١٤ ٧٩٣	٧٤٠ ٢٥٤	-	٤٧٠ ٣٨ ٥٩٨	٤ ١١٩ ٧٥٦	٥ ١٠١ ٣١٢	١٥ ٢١٤ ٨١٣	(٢٨٠ ٤٢٤ ٩٨٥)	
(١ ١٧٣ ٢٤٦ ٣٨٤)	(٧ ٩٣٠ ٦٦٨)	-	(٣١ ٩٠١ ٢٥١)	(١٢٢ ٧٣٤ ١٢٠)	(٥٨١ ٢٤٥ ٨١٠)			

الإجمالي	المعاملات المجمعة	بنود غير موزعة	القطاع الزراعي	قطاع المراكز	قطاع المصنرات	قطاع المبريت	قطاع الألبان	مالي المبيعات
١٤٣ ٨٢٥ ٢٧٠	-	٧٢٩ ٥١١	١١ ١٥١ ٩٤٩	٢٤ ٠٩٤ ٢٧١	٤٦ ٥٩٣ ٧٨٣	٤٦ ٨٢٦ ٣٧٥		
٧ ٨١٩ ٤٨٧ ١٠٦	-	١١٥ ٦٠٠ ٧٤٩	٩٩٧ ٦٢٢ ٦٨٤	١ ٣٥٩ ٦٢٠ ٨٤٩	١ ٧٢١ ٣٢٢ ٤٨٥	٣ ٤٢٢ ٢٢٩ ٢٤٥		
٤٠٨٤ ٧٤٨ ٤٥٥	-	-	٤٢٧ ١٤١ ٩٧٩	١٥٤ ٣٢٥ ٨٢٥	٧٥٥ ٨١٨ ٥٨٧	١ ٨٨٣ ٥٢٩ ١٧٠		

* تعمل المجموعة في قطاع جغرافي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تتشأ الإيرادات التشغيلية المجمعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالصناعات الغذائية.

١- التقارير القطاعية

١-١- التقرير القطاعية عن للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تم إعداد التقرير القطاعية على أسس 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 :

قطاعات الأنشطة

الإجمالي	استثمارات المعاملات المجمعة	بنود غير موزعة	القطاع الزراعي	قطاع المركبات	قطاع العصار	قطاع المبردات	قطاع الألبان	صافي المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المبيعات بين القطاعات
٢.٠٢٢/٠٦/٣٠	٢.٠٢٢/٠٦/٣٠	٢.٠٢٢/٠٦/٣٠	٢.٠٢٢/٠٦/٣٠	٢.٠٢٢/٠٦/٣٠	٢.٠٢٢/٠٦/٣٠	٢.٠٢٢/٠٦/٣٠	٢.٠٢٢/٠٦/٣٠	إيرادات تشمل أخرى
٥ ١٦٤ ٥٦٧ ٢١٦	١٣٣ ٨٠٩ ٥٧٢	١٧ ٣٢٢ ٢٨٠	١٢٩ ٣١٤ ٢٧٨	٨٤٣ ٦٦٠ ٢٧٥	١ ٤٥٨ ٢٢٢ ٨١٣	٢ ٥٨٢ ١٨٧ ٨٩٨	٢ ٥٨٢ ١٨٧ ٨٩٨	المصروفات
-	١ ٨٦٠ ٢٢٩ ١٨٩	٤ ٦٠٣ ١٣٤	١٧٣ ٤٠٢ ٥٦٧	٧١١ ٨٠٤ ٧١٩	١ ١٠٧ ٢٥٧ ٣١٧	٢ ٧٢٨ ٥٠٣ ١٨٩	٢ ٧٢٨ ٥٠٣ ١٨٩	
٦٠ ٢١٩ ١٦٩	٢١٧ ٠٨٢	(١٢ ٨٠٠)	٢٠ ٤٤١ ٨٥٩	٧ ١٥٤ ٧٢١	١٤ ٠٩٧ ١٢٣	١٨ ٣٢١ ١٨٢	١٨ ٣٢١ ١٨٢	
(١.٥٩ ٣٨٠ ١٧٧)	(١٠ ٢٤٣ ٣٢٧)	٨٢٧	(٩ ٨٣٩ ٦٦١)	(١٥٨ ٢٩٣ ٧٠٦)	(٥٢٣ ٠٩٨ ٢٠٢)	(٣٥٨ ٦١١ ٦٢٦)	(٣٥٨ ٦١١ ٦٢٦)	

معلومات أخرى

الإهلاك

الأصول

الإلتزامات

١٥٥ ٨٣٩ ٢٠٠	٤ ٠٤٣ ٨٥٢	٥١٣ ٠٢٦	٣ ٨٢٢ ٩٦٢	٢٥ ٤٧٠ ٢٢٢	٤٣ ٩٩٩ ٥٢٧	٧٧ ٩١٩ ٦٠٠
٦ ٠٦٠ ٧٧٤ ٦٤١	١٥٤ ٦٦٧ ٤٧٠	٨٤١ ٧٨٧ ٥٢٢	٥٤٤ ٠٦٣ ١٧٧	١ ٠٧٨ ٦٨٩ ٨٥٢	١ ٧٢٠ ١٠٩ ٠٥٦	١ ٧٠١ ٣٠٦ ٥٥٨
٢ ٩٦٨ ٩٧٤ ٤٨٢	٢٣ ٣٤٨ ١٨٠	٤٣ ٣٢٢ ٠٤٦	٣١٤ ٨٦٤ ٤١٠	٥٢٤ ١٨٠ ٢٥١	٨٩٦ ٦١٧ ٩٥٨	١ ٢٢٠ ٦٣١ ٦٢٧

* تعمل المجموعة في قطاع جغرافي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تتأثر الإيرادات التشغيلية المجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالصناعات الغذائية.

شركة جبهة الصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الأيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

قيمة الاستثمار جنيه مصري	إجمالي الالتزامات		الالتزامات المتداولة		إجمالي الأصول		الأصول المتداولة		نسبة المساهمة %	اسم الشركة المستثمر فيها
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧ ٢٥٧ ٥٥٠	١ ٥٤٨ ٧٨٥	١ ٥٤٨ ٧٨٥	١ ٥٤٨ ٧٨٥	١٨ ٨٠٦ ٣٣٥	١٨ ٨٠٦ ٣٣٥	١٨ ٨٠٦ ٣٣٥	١٨ ٨٠٦ ٣٣٥	٥٠,٧٥	شركة أرجو للصناعات الغذائية*	
١٧ ٢٥٧ ٥٥٠	١ ٥٤٨ ٧٨٥	١ ٥٤٨ ٧٨٥	١ ٥٤٨ ٧٨٥	١٨ ٨٠٦ ٣٣٥	١٨ ٨٠٦ ٣٣٥	١٨ ٨٠٦ ٣٣٥	١٨ ٨٠٦ ٣٣٥	٥٠,٧٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٦ ٩٢٦ ٠٩٣	١ ٧٤١ ١٨٤	١ ٧٤١ ١٨٤	١ ٧٤١ ١٨٤	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	٥٠,٧٥	شركة أرجو للصناعات الغذائية*	
١٦ ٩٢٦ ٠٩٣	١ ٧٤١ ١٨٤	١ ٧٤١ ١٨٤	١ ٧٤١ ١٨٤	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	١٨ ٦٦٧ ٢٧٧	٥٠,٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ١٧٩ ٢٠١	٣٣ ٢٣٦ ٩٠٣	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٥٦ ٦٦٢ ٠٥٤	٨٤ ٣١٧ ١٧٤	آلات ومعدات تحت التركيب
٤٣ ٧٨٠ ٢٠٣	١١٠ ٥٨٢ ٧٢٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٥ ٢٧١ ٩٠٨	١٧ ٩٢٣ ٩١٦	برامج حاسب الي
٩ ٤٨٧ ٢٠٠	١٥ ٥٥٤ ٢٣٠	سيارات ووسائل نقل وانتقال تحت التجهيز
١٢٧ ٣٨٠ ٥٦٦	٢٦١ ٦١٤ ٩٤٣	
-	(٧٧٠ ٨٦٣)	يخصم
١٢٧ ٣٨٠ ٥٦٦	٢٦٠ ٨٤٤ ٠٨٠	الانخفاض في أرصدة مشروعات تحت التنفيذ

١٤ الثروة النباتية

١-١٤ الثروة النباتية منتجة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٦١٤ ٠٧٤	٤٧ ٠٤٥ ٧٧٩	التكلفة في أول الفترة
١٨ ٤٣١ ٧٠٥	-	إضافات خلال الفترة
٤٧ ٠٤٥ ٧٧٩	٤٧ ٠٤٥ ٧٧٩	التكلفة في آخر الفترة
		يخصم:
(٢ ٥٤٠ ٢١٨)	(٣ ٠٥٥ ٤٠٢)	مجمع الإهلاك أول الفترة
(٥١٥ ١٨٤)	(٦٧٦ ٨٢٤)	إهلاك خلال الفترة
(٣ ٠٥٥ ٤٠٢)	(٣ ٧٣٢ ٢٢٦)	مجمع الإهلاك آخر الفترة
٤٣ ٩٩٠ ٣٧٧	٤٣ ٣١٣ ٥٥٣	الصافي

٢-١٤ الثروة النباتية غير منتجة

الأجمالي	مشروع زراعة النخيل بطرق المزرعة	مشروع / ١٥٠ / ١٩٢ / ٣٣٠ فدان + شبكة الري
٢٠ ٢٧٣ ٧٩٧	٤٦٠ ٢١١	١٩ ٨١٣ ٥٨٦
٥ ٠٢٦ ٣٣٣	٢٣ ٩٧٦	٥ ٠٠٢ ٣٥٧
٢٥ ٣٠٠ ١٣٠	٤٨٤ ١٨٧	٢٤ ٨١٥ ٩٤٣

البيان: -

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

الإضافات

رصيد اخر الفترة

شركة جينية للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإفصاحات المتضمنة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
 ١٥ - الثروة الحيوانية :-

الإجمالي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٢ ٤٢٩ ٦٦٨	٢٦١ ١٨٨ ٦١٣	٦٧ ٥٢٤ ٣٢٤	١٩٣ ٦٥٤ ٢٨٩		
-	-	(٦٦ ٧٢٤ ٤١٩)	٢٦ ٧٢٤ ٤١٩		
١٠ ٧٩٣ ٠٠٠	٥ ٣٦٢ ٠٠٠	٥ ٣٦٢ ٠٠٠	-		
٥٩ ٥٧٤ ٤٦٦	٤٨ ٧٥١ ٩٢٣	٤٧ ٩٥٠ ١٥٥	٨٠١ ٧٦٨		
٣٢٢ ٧٩٧ ٠٩٤	٣١٥ ٣٠٢ ٥٣٦	٩٤ ١٢٢ ٠٦٠	٢٢١ ١٨٠ ٤٧٦		
٥٤ ٤٣٢ ٦٩٢	٢٦ ٤٥٤ ٤٧٦	٧ ٢٧١ ٠٦٢	١٩ ١٨٣ ٤١٤		
٧ ١٧٥ ٧٨٧	٣ ٢٦٨ ٨٢٦	١ ٥١١ ٨٠٨	٢ ١٥٧ ٠١٨		
٦٦ ٦٠٨ ٤٧٩	٣٠ ١٢٣ ٣٠٢	٨ ٧٨٢ ٨٧٠	٢١ ٣٤٠ ٤٢٢		
٢٦١ ١٨٨ ٦١٥	٢٨٥ ١٧٩ ٢٣٤	٨٥ ٣٢٩ ١٩٠	١٩٩ ٨٤٠ ٠٤٤		
٥٦ ٢٣٥ ٢٤٩	٦٣ ٧١٦ ٥٢٨	-	٦٣ ٧١٦ ٥٢٨		
٣٠ ٤٦٦ ٠٨٨	١٦ ٠٩٣ ٤٩٦	-	١٦ ٠٩٣ ٤٩٦		
(٢٠ ٧٦٣ ٩١١)	(٨ ٥٠٨ ١٨١)	-	(٨ ٥٠٨ ١٨١)		
(٧ ٢٢٠ ٨٩٦)	(١ ٠٤٣ ٥٦٣)	-	(١ ٠٤٣ ٥٦٣)		
٦٣ ٧١٦ ٥٣٠	٧٠ ٢٥٨ ٢٨٠	-	٧٠ ٢٥٨ ٢٨٠		
١٩٧ ٤٧٢ ٠٨٥	٢١٤ ٩٢٠ ٩٥٤	٨٥ ٣٢٩ ١٩٠	١٢٩ ٥٨١ ٧١٤		

* يتم تقييم ولادات القطيع بالقيمة العادلة محسوماً منها تكلفة البيع ويتم إدراج الزيادة أو الإختصاص في القيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي عن قيمتها الدفترية بقائمة الدخل.
 ** تقوم ادارة الشركة بتقييم مابية الألبان بالتكلفة 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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٠

تم الفحص والسداد

عام ٢٠٢١/٢٠٢٢

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع 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 ٢٠١٩/٢٠٢٠

تم الفحص والسداد

عام ٢٠٢١/٢٠٢٢

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 العامة على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة وذلك بصور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ليسرى تطبيقه اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ صدوره في ٢٠١٦/٩/٧.

أعوام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

تم فحص والسداد عام

٢٠٢٠/٢٠١٩

تم الفحص وإستلام نموذج ١٥ وجاري حل الخلاف في اللجنة الداخلية

عام ٢٠٢٢/٢٠٢١

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 إلى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

٢-١٦ الشركات التابعة

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

شركة انماء للثروة الحيوانية

شركات غير معفاة

الشركات التابعة

شركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

تاريخ نهاية الإعفاء الضريبي

٢٠٢٩/١١/٠٢

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 - ٢٠١٤ قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية

سنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٨ قامت المأمورية بطلب الشركة للفحص

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨

سنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٤ تم الاعتراض وفي انتظار النتيجة

سنوات ٢٠١٥-٢٠١٨ تم استلام نموذج ١٩ تقديري وتم الاعتراض

- قامت مأمورية ضرائب كبار الممولين بالفحص الدفترى 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

الشركة الدولية للصناعات الغذائية

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 ١٢/٢٣ / ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩/١١/١٠ 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 و ٢١ لسنة ٢٠١٥ والخاص بالزام 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 للمتبع بالإعفاءات الضريبية والجمركية وأية إعفاءات أخرى للشركات والمنشآت المخاطبة بأحكام هذا القانون وذلك في ضوء القوانين المنظمة لهذه الإعفاءات وتعتبر هذه الشهادات نهائية وفاقدة 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 تتم الشركة بتكوين أية مخصصات في هذا الخصوص.

- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ تقدمت الشركة بطلب لنظر الملف امام لجنة فض المنازعات و جارى حالياً مناقشة و دراسة الملف امام اللجنة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ / من ٢٠٠٥ - ٢٠٠٨ لم تتم المأمورية بطلب الفحص. ٢٠٠٩-٢٠١٢ تم الفحص والسداد.

٢٠١٣-٢٠١٧ تم الفحص والسداد. ٢٠١٨-٢٠٢٢ 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 - ٢٠١٨ تم الفحص التقديري للفترة والاعتراض و صدر قرار باعادة الفحص الفعلي وجاري

الفحص. والسنوات ٢٠١٩ - ٢٠٢٢ تم تقديم الاقرارات في الموعد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص.

شركة العمرة 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 الفحص وتم الاعتراض جزئياً علي بعض البنود وتم

الموافقة علي نتيجة ٢٠١٩ سنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ لم تطلب للفحص

شركة إنماء للاستصلاح والزراعية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة إنماء للثروة الحيوانية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم تطلب للفحص.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١٤ والسداد الاعوام ٢٠١٥-
٢٠١٦ تم الفحص والسداد. السنوات ٢٠١٧-٢٠١٩ تم الفحص والسداد
السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في
المواعيد القانونية

شركة المروة للصناعات الغذائية

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٩ والسداد. السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٢ لم
تطلب للفحص

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٥ تم الفحص والسداد.

تم الفحص والسداد ٢٠١٦-٢٠١٩ السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٢ تقوم

الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

تم الفحص للضريبي حتى ٢٠١٩ والسداد السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٢ تقوم

الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

تم الفحص حتى ٢٠١٦ والسداد -٢٠١٧-٢٠١٨ تم الفحص والسداد

السنوات ٢٠١٩-٢٠٢٠ تم الفحص والسداد -السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

تم للفحص الضريبي والسداد حتى ٢٠١٨ تم الفحص والسداد. السنوات

٢٠١٩-٢٠٢٢ لم تطلب للفحص و 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 ٢٠٢٠-٢٠٢٢ تقوم

الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وعام ٢٠١٩ تم الفحص والسداد

السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٢ تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في

المواعيد القانونية

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة انماء للاستصلاح والزراعة

من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد جاري تجهيز فحص

من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٢ تقوم الشركة بتقديم

الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

شركة الانماء للثروة الحيوانية

ثالثاً: ضريبة الدمغة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ سنوات ٢٠٢١ /

٢٠٢٢ لم تطلب للفحص

تم فحص حتى ٢٠١٧ وتم السداد من ٢٠١٨ إلى ٢٠١٩ تم الاتفاق

باللجنة الداخلية والسداد السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٢ تقوم الشركة بتقديم

الاقرارات الشهرية طبقاً للقانون

شركة المروة للصناعات الغذائية

تم الفحص حتى ٢٠١٧ وتم السداد من ٢٠١٨ إلى ٢٠١٩ تم الفحص

والسداد السنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ لم تطلب للفحص .

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٠ من ٢٠٢١-٢٠٢٢ لم تطلب للفحص

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ و السداد

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠ تم الفحص وجاري ارسال النماذج سنوات
٢٠٢١/٢٠٢٢ لم تطلب للفحص

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات من ٢٠١٨
إلى ٢٠٢٠ تم الفحص والإعتراض وجاري تحديد ميعاد لجنة داخلية
سنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢ لم تطلب للفحص

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ والسنوات من ٢٠٢٠
إلى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص.

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات من ٢٠١٨
إلى ٢٠٢٢ لم يتم الفحص

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة انماء للاستصلاح والزراعة

شركة انماء للثروة الحيوانية

رابعا: ضريبة القيمة المضافة (مبيعات)

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

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 ٢٠٢٠-٢٠٢٢ لم
تطلب للفحص

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥. سنوات ٢٠١٦-٢٠١٩ تم الفحص والسداد
والسنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢٢ لم تطلب للفحص

يتم تقديم إقرار شهري وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم سداد فروق
الفحص. السنوات من ٢٠١٨-٢٠١٩ تم الفحص وأستلام نموذج ١٥ وجاري حل
الخلافا في اللجنة الداخلية سنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٠-٢٠٢٢ لم تطلب للفحص.

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ والسداد. جاري الفحص ٢٠١٥-٢٠١٩
والسنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢٢ لم تطلب للفحص .

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ والسداد. وجاري الفحص من ٢٠١٤ حتى
٢٠٢٢.

تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٢/٣/١٥ حتى ٢٠١٦/٨/٣١
من ٢٠١٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٢ لم تطلب للفحص .

تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٢/٣/١٥ حتى ٢٠١٦/٨/٣١
من ٢٠١٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٢ لم تطلب للفحص .

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ تم الفحص والسداد ، السنوات ٢٠٢٠
/ ٢٠٢٢ يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية طبقا للقانون ولم يتم الفحص .

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء للثروة الحيوانية

شركة انماء للاستصلاح والزراعة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

١٧ المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٤ ٧٥٠ ١٢٧	٨٤٠ ٧٦١ ٦٠٠	خامات
٤٨٦ ٤٤٨ ٤٥٣	٧٩٨ ٦٤٦ ٥٧٦	مواد تعبئة وتغليف
٥٦١ ٤٨٦ ٤٥٣	٧٧٨ ٩٢٩ ٠٥١	إنتاج تام
٩٦ ٦١٧ ٦٦٦	١١٠ ١٣٤ ٩٣١	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٦٦ ٢١٠ ٦٦٩	٣٩٧ ٥١١ ٩٥٦	بضاعة بالطريق و اعتمادات مستندية
١ ٧٢٥ ٥١٣ ٣٦٨	٢ ٩٢٥ ٩٨٤ ١١٤	

١٨ عملاء وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٦ ١٩١ ٥٣٤	٦١١ ١٦٠ ٨٠٠	عملاء
(٤٢ ٦٣٨ ٤٣٠)	(٢٤ ٥٩٢ ٧٨١)	بخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
٤٠٣ ٥٥٣ ١٠٤	٥٨٦ ٥٦٨ ٠١٩	أوراق قبض
٢ ٢٢٩ ٨٦٢	٣ ٤٢٨ ٠٩٠	موردون - دفعات مقدمة
٦٣ ٧٩٤ ٦٩١	٩٤ ٠٢٣ ١٥٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨ ٤٥٣ ٤١٣	١٠ ٦٦٣ ٤٦٠	دعم الصادرات*
٦٧ ٠٨٨ ٦٣٨	١١٤ ٢٣٤ ١٩٣	ضرائب متنوعة
١٥٢ ٩١٠ ٧٣٢	٨٧ ٣٦١ ٨٤٧	مصلحة الجمارك
٩ ٩٨٦ ٨٠٩	٢٨ ٧٣٢ ٠٩٤	تأمينات لدى الغير
٢٢ ٧٩٣ ٧٧١	١٩ ٣٩٣ ٣٣٤	مدينو شراء أصول ثابتة
٣٤ ٢٧٤ ١٨١	١١ ٢٦٤ ١٨١	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٦٤٢ ٢٤٤	١٥ ٣٣٥ ٤١٠	
٧٧٣ ٧٢٧ ٤٤٥	٩٧١ ٠٠٣ ٧٨٧	
(٥ ٦٠٣ ٣٠٤)	(١٦ ٨٦٧ ٤٨٥)	بخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
٧٦٨ ١٢٤ ١٤١	٩٥٤ ١٣٦ ٣٠٢	

* بلغت إجمالي تحصيلات الشركة من صندوق دعم الصادرات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بعد خصم العمولات والضرائب والدمغات مبلغ ٥ ٢٢٢ ٧١٢ جنيه مصري وخلال عام ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤ ٨٨٣ ٥٢٩ جنيه مصري.

١٩ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤ ١٨٤ ٠٠١	٢٥٣ ٥١١ ٠٦٣	* ودائع لأجل
١٨٢ ٤١٩ ٧٧٨	-	بنوك - حسابات جارية
٥ ٨٨٣ ٣١٧	٢ ٨٠١ ٩٦٥	نقدية بالصندوق
٢٢ ٠١٦ ٩٥٦	٧١ ٧٤٥ ٦٨٨	نقدية بالطريق
٢٩٤ ٥٠٤ ٠٥٢	٣٢٨ ٠٥٨ ٧١٦	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي

* أرصدة الودائع المذكورة عالية أجال ربطها لا تزيد عن ثلاثة أشهر

٢٠ رأس المال

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
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 آلاف وأثنى عشر وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).

٢٠-١ الاحتياطي عام

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي: -

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	المحصل من علاوة 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 الاسمية
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	رصيد الاحتياطي العام

٢١ القروض

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

الإجمالي	قروض طويلة الأجل		بيان
	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢ ٧١٥ ٤٤٣	٣٥ ٩٧٩ ٣٤٠	٤٦ ٧٣٦ ١٠٣	البنك التجاري الدولي
٧٥ ٣٤٧ ٨٩٣	٢٨ ٧٩٠ ٧٠١	٤٦ ٥٥٧ ١٩٢	بنك التجاري وفا
٣٥ ٨١٢ ٥٠٠	-	٣٥ ٨١٢ ٥٠٠	بنك HSBC.
١٩٣ ٨٧٥ ٨٣٦	٦٤ ٧٧٠ ٠٤١	١٢٩ ١٠٥ ٧٩٥	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٢٠٢ ٣٩٥ ٩٦٣	٧٨ ٩٥١ ٦٢٠	١٢٣ ٤٤٤ ٣٤٣	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١

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

٢٢ تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٣١٧ ٢٤٥ ١٤٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مقابل ٣٣١ ٩٢٢ ٧٠٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليتها حوالي ١,٦٨٥ مليار جنيه مصري بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٣ مخصصات

الرصيد في	التدعيم خلال	انتهى الغرض منها	المستخدم من	الرصيد في	بيان
٢٠٢٣/٦/٣٠	الفترة		المخصصات خلال	٢٠٢٣/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الفترة	جنيه مصري	
٨٤ ٢٠٩ ٨٦٤	١٢ ٥٦٢ ٧٣٨	(١ ٨٥١ ٢٥٠)	جنيه مصري	٧٨ ٧٨٩ ٤٠٦	مخصص مطالبات

٢٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٦١ ٣٢٣ ٩٩٢	١ ٧٩٢ ٠٣٦ ٨١٩	موردون
١ ٢٥٠.٠٠٠	١ ٢٥٠.٠٠٠	أوراق دفع
٤١ ٩٦٥ ٣٩٨	٢٠.٠٣٧ ٠٠٩	دائنو التوزيعات*
١١١ ٦٢٧ ٤٠٤	١٤٠ ٤٧٨ ٥٣٣	مصروفات مستحقة
٣٩ ٠١٣ ٩٨٧	٣٤ ٤٣٢ ٧١٠	مصلحة الضرائب
٣ ٤٥٢ ٩٦٢	٣ ٨٥٣ ٨٠٨	تأمينات للغير
١٨٤ ٨٥٢	-	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات (إيضاح ٢٥)
٦ ٦٠٠ ١٨٢	٧ ٣٤٦ ٦٢١	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٥٤ ٢١٤ ١٥٦	٦٢ ٥٤٩ ٣٤٣	المستحق للتأمين الصحي
١٤ ٩٢٤ ٤٨٦	٢٣ ١١٧ ٤٦٧	عملاء - دفعات مقدمة
٥ ٧٢٨ ١٤٦	٨ ٨٤١ ٩٠٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>١ ٣٤٠ ٢٨٥ ٥٦٥</u>	<u>٢ ٠٩٣ ٩٤٤ ٢١٣</u>	

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

٢٥ التزامات أخرى غير متداولة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٧ ٨٧٨	١١١ ٥٦٤	- 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
		٢٠٢٣ / ٠٦ / ٣٠ ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالي.
<u>٢٩٧ ٨٧٨</u>	<u>١١١ ٥٦٤</u>	

٢٦ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٢٩٧ ٧٩٠ ٥١٥ جنيه مصري في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية مقابل ٣٠٤ ٦٠٢ ١٨٩ جنيه مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن عقود تأجير

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة
(٧ ٦٠٧ ٨٧٨)	(٨ ٣٤٣ ٧٠٣)	صافي الالتزامات الضريبية
(٧ ٦٠٧ ٨٧٨)	(٨ ٣٤٣ ٧٠٣)	الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة - الأصول الثابتة
(٢٩٦ ٩٩٤ ٣١١)	(٢٨٩ ٤٤٦ ٨١٢)	الأصول الثابتة (الالتزامات)
(٣٠٤ ٦٠٢ ١٨٩)	(٢٩٧ ٧٩٠ ٥١٥)	اجمالي الالتزامات الضريبية

الرصيد في	الحركة خلال الفترة	الرصيد في	
٢٠٢٣/٦/٣٠		٢٠٢٣/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة
٢٩٧ ٧٩٠ ٥١٥	(٦ ٨١١ ٦٧٤)	٣٠٤ ٦٠٢ ١٨٩	

شركات المجموعة ٢٧

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ والشركة المشتركة ونسب مساهمتها في الشركات التابعة و الشركة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠٢٢/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠٢٣/٦/٣٠ %	أسم الشركة التابعة
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	٥١,٧٥ 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

اطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع علي 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 يفهم 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:-

رقم إيضاح	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٨) عملاء و أرصدة مدينة	٨٢٧ ٣٧٨ ٩٠١	٧٦٨ ١٢٤ ١٤١

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 المعتمده 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 عائدها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتؤكد الشركة من حيازتها نقدر 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 القنوتات الائتمانية التالية: بنوك - تسهيلات ائتمانية بقيمة ٥٣٤ ٤٤٨ ٠١٢ جنيه مصري، ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري وبالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

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

تدفقات نقدية	القيمة الدفترية		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٣٧ ٣١٧ ٩٨٦	١ ١٤٥ ٢٤٠ ٣١٧	(٢٢)	تسهيلات ائتمانية
(٨ ٥٢٠ ١٢٧)	١٩٣ ٨٧٥ ٨٣٦	(٢١)	اجمالي القروض
(١٧ ٤٥١ ٠٥١)	١٠٢ ١٥٥ ٤٦٣	(٢٩)	التزامات عقود التأجير

خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الجنية المصري. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي . بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فأن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية بمعدلات حالية عند الضرورة لمقابلة اختلال التوازن قصير الأجل.

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

يورو	دولار أمريكي	
٩٠ ٦٧٣	٧ ٢١٨ ٢٢٥	عملاء و أرصدة مدينة
٦٨ ٥٧٧	١ ١٩٠ ١٦١	النقدية بالبنوك و الصندوق
(٢ ٥٦٦ ٦٠٣)	(٣٥ ٧٢٥ ٥١٦)	دائون و أرصدة دائنة أخرى
(٢ ٤٥٧ ٣٥٤)	(٢٧ ٣١٧ ١٣٠)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٢ ٢٧٧ ٦١٣)	(٥ ٧٤٩ ٨٨٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

السعر الفعلي		متوسط سعر الصرف		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢٤.٧٦	٣٠.٩٣	١٩.٧٦	٣٠.٧٧	دولار أمريكي
٢٦.٣٥	٣٣.٧٧	٢٠.٦٧	٣٣.٣١	يورو

تحليل الاستجابة

ان انخفاض الجنية المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار واليورو في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 المستقل ويفترض مثل هذا التحليل ان كافة المتغيرات الأخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة واهمال تأثير الإيرادات والتكاليف المتنبئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قيمة أثر ١٠ %

٨٤ ٤٩١ ٨٨٣	دولار أمريكي
٨ ٢٩٨ ٤٨٤	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 ١٠٠ نقطة أساس 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

١٠٠ نقطة نقص	١٠٠ نقطة زيادة	
(٦٦٩ ٦٠٠)	٦٦٩ ٦٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (معدل الفائدة المتغير)
(٩ ١٠٣ ٠٠٠)	٩ ١٠٣ ٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدل الفائدة المتغير)

إدارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بقية المستثمر ومناحي 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	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٩٥٨ ٥٥٤ ٦٩٩	٤ ٠٨٤ ٧٤٨ ٤٥٥	اجمالي الالتزامات
(٢٩٤ ٥٠٤ ٠٥٢)	(٣٢٨ ٠٥٨ ٧١٦)	يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق
٢ ٦٦٤ ٠٥٠ ٦٤٧	٣ ٧٥٦ ٦٨٩ ٧٣٩	صافي الدين
٣ ٤١٠ ٧٣٢ ١٧٢	٣ ٧٨٤ ٧٣٨ ٦٥١	إجمالي حقوق الملكية
%٧٨	%٩٩	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٢٩ عقود إيجار

١-٢٩ 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 الإستهجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥ ٣٧٤.٤٧ 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
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ شهر	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٩٨٨ ٠٨٩ جنيه مصري

- 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 و تعديلاته 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 بعمليات التأجير التمويلي).

الالتزامات ناتجة عن عقود إيجار

البيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء المتداول	١٧ ٠٧٧ ٤٦٠	١٥ ٨٧٥ ٣٥٢
التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٣٢ ٦٥٩ ٣٧٦	٤١ ٣٥٤ ٩٥٥
الإجمالي	٤٩ ٧٣٦ ٨٣٦	٥٧ ٢٣٠ ٣٠٧

و يتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار كما يلي :

	سداد أصل الإلتزام		سداد الفائدة المستحقة	
	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣٠
التزامات خلال عام	١٧ ٠٧٧ ٤٦٠	١٥ ٨٧٥ ٣٥٢	٧ ٤٠٠ ٣٩٦	٨ ٠٧٧ ٠٠٤
التزامات خلال فترة ما بين عام و خمسة أعوام	٣٢ ٦٥٩ ٣٧٦	٤١ ٣٤٥ ٩٥٥	٤ ٠٥٧ ٤٠٧	٦ ٥٤٩ ٧٥٧

٢٩ - ٢ عقود إيجار تشغيلي

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.

حق الانتفاع بالأصول

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥ ١١٨ ٩٥٧	٨٤ ٥٠٥ ٩٢٤	المباني ومخازن وفروع
(٣٧ ٩٣٦ ٥٨٠)	(٣٧ ٧٥٤ ٥٣٤)	الاستهلاك خلال الفترة
٤٧ ١٨٢ ٣٧٧	٤٦ ٧٥١ ٣٩٠	صافي القيمة الدفترية

- قامت المجموعة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ٢ ٤٩٦ ٥٧٠ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

التزامات عقود الأيجار

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٨٦٦ ٧٨١	١٣ ٣٨٤ ٠٨٨	التزامات ناتجة عن عقود الأيجار - الجزء المتداول
٣٩ ٠٨٥ ٣٥٢	٣٩ ٠٣٤ ٥٣٩	التزامات ناتجة عن عقود الأيجار - الجزء الغير متداول
٥٣ ٩٥٢ ١٣٣	٥٢ ٤١٨ ٦٢٧	الإجمالي

تتمثل التزامات عقد الأيجار فيما يلي:

سداد الفائدة المستحقة		سداد اصل الإلتزام		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٨٠٠ ٤٠٤	٤ ٨٣٩ ١٥٥	١٤ ٨٦٦ ٧٨١	١٨ ٢٢٣ ٢٤٣	الالتزامات خلال عام
٨ ٥٨٤ ٤٢٩	٦ ٨٦٦ ٢٥٤	٣٥ ٧٧١ ٢٩٤	٤٤ ٨٩٤ ٢٦٩	الالتزامات خلال الفترة ما بين عامين و خمسة أعوام
٢١٢ ٢٧٩	٥٣ ٤٨١	٣ ٣١٤ ٠٥٨	١ ٠٦٠ ٠٠٥	أكثر من خمس أعوام

٣٠ الترتامات المحتملة

- تتمثل الإلتزامات المحتملة على الشركة في مستندات التحصيل الصادرة في خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تستحق

السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية بما يعادل مبلغ ٧٢ ٧٣٨ ٣٩٦ جنيه مصري

- الإلتزامات المحتملة المتعلقة بموقف الشركات التابعة للمجموعة تم الإفصاح عنها في إيضاح (١٦)

٣١ - الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ١٠٠ ٧٥٤ ٩١ 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 الى أطراف ذوي علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	حساب جاري	شركة أرجو للصناعات الغذائية
٥٥٩ ٩٧٠	١ ٢٥٠ ٣٠٩	٤٩٨ ١١١	٦٩٠ ٣٣٩		
<u>٥٥٩ ٩٧٠</u>	<u>١ ٢٥٠ ٣٠٩</u>				

٣٢- ٢ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة من بدلات خلال الفترة ببلغ ١ ٢٠٥ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل ٩٠٥ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠.

٣٣ ضريبة الدخل المستحقة

السنة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المستحقة في اول الفترة
١٨٠ ٢٤٩ ٥٠٣	٢١٣ ٠٧٨ ٩٢٧	مصروف ضرائب الدخل
٢٢٨ ٠٤٧ ٤١٢	١٤٨ ٦٢٥ ٣٦٨	ضريبة قطعية علي الاستثمارات
٤٠ ٠٨٥ ٢٣٨	-	ضرائب مسددة خلال الفترة
(٢٢٧ ٩١٩ ١٣٣)	(١٩٤ ٢٨٣ ٦١٢)	فروق ضرائب سنوات سابقة
(٧ ٣٨٤ ٠٩٣)	-	ضريبة الدخل المستحقة في آخر الفترة
<u>٢١٣ ٠٧٨ ٩٢٧</u>	<u>١٦٧ ٤٢٠ ٦٨٣</u>	

٣٤ الشهرة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦
<u>٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠</u>	<u>٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠</u>

الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان

الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة العروة للصناعات الغذائية

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 الفترة وقد تم حساب نصيب السهم في صافي أرباح الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وذلك على النحو التالي:

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٤ ٤٦٧ ٩٠١	٢١٦ ٩٠٢ ١١٥	٣١٨ ٨٤٨ ٦٩٤	٥٥٦ ١٢٠ ١٠٩	صافي ربح الفترة طبقا لقائمة الدخل
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.١٩	٠.٢٣	٠.٣٤	٠.٥٩	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)