

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي الدوري المستقل
٢	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

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 بريدي 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 المستقلة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جبهة للصناعات الغذائية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة جبهة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



سامي عبدالحفيظ أحمد ابراهيم
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٤

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدوري المستقلة في

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	جنيه مصري الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥٢ ٥٤٦ ٢٤٦	١٥٥ ٢١٦ ٦٨٧	(٩)	أصول ثابتة
٤٣ ٨٢١ ٦٩٠	٤٩ ٣٤٠ ٩٥٤	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٢٧٣ ٤٩١ ١٩٣	٢ ٢٧٣ ٤٩١ ١٩٣ (٢-١٠)-(١-١٠)		إستثمارات في شركات تابعة وتحت سيطرة مشتركة
٢ ٤٦٩ ٨٥٩ ١٢٩	٢ ٤٧٨ ٠٤٨ ٨٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥ ٦٣٨ ٦٥٣	٩ ٨٨٥ ٨٥٤	(١٤)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧١ ٠٠١ ٣٧٥	٣٥٣ ٦٣٠ ١١٤	(٢-٢٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣ ١٣٣ ٤٧١	٢٥ ٥٤٧ ٩٠٤	(١٥)	النقدية ومافي حكمها
٣٧٩ ٧٧٣ ٤٩٩	٣٨٩ ٠٦٣ ٨٧٢		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٨٤٩ ٦٣٢ ٦٢٨	٢ ٨٦٧ ١١٢ ٧٠٦		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	(١٦)	رأس المال المصدر و المدفوع
٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١		إحتياطي قانوني
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١-١٦)	إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٩٩٣ ٠٩٩ ٧٧٠	٧٩٢ ٢٠٠ ٨٧٤		أرباح مرحلة
٢ ٧٣٦ ١٢٧ ٨٢١	٢ ٥٣٥ ٢٢٨ ٩٢٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢ ٩٤٨ ٣٩٢	١٢ ٦٨٣ ١٧٠	(١-٢١)	التزام ناتج عن عقود ايجار - الجزء غير المتداول
١٥ ٦٠٦ ٦٢٣	١٧ ٢١٨ ٨٥٠	(٢-١٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٨ ٥٥٥ ٠١٥	٢٩ ٩٠٢ ٠٢٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠١ ٣٣٠	٢٠١ ٣٣٠	(١٨)	مخصصات
٣٤ ٨١٧ ٥١٣	٥٢ ٢٩٠ ٤٦٨	(١٩)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
١٨ ٧٤٥ ٤٤٣	٢٠ ٦٤٧ ٦٥٠	(١-٢١)	التزام ناتج عن عقود ايجار - الجزء المتداول
١٩ ٧٧١ ٠٩٩	١٩ ٠٥٣ ١١٩	(٢٣)	التسهيلات الائتمانية المصرفية
١ ٤١٤ ٤٠٧	٢٠٩ ٧٨٩ ١٩٤	(٣-٢٢)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٧٤ ٩٤٩ ٧٩٢	٣٠١ ٩٨١ ٧٦١		مجموع الإلتزامات المتداولة
١١٣ ٥٠٤ ٨٠٧	٣٣١ ٨٨٣ ٧٨١		اجمالي الإلتزامات
٢ ٨٤٩ ٦٣٢ ٦٢٨	٢ ٨٦٧ ١١٢ ٧٠٦		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٢٦) تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

احمد الوكيل



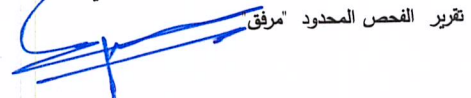
رئيس القطاع المالي

طارق علوان



مساعد رئيس القطاع المالي

أسامه الطويل

 تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية

من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	ايضاح	جنيه مصري
إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠	رقم	
٦٧٦ .٠٠٠	٦٦٠ .٠٠٠	١ ٦٠٥ ١٠٠	١ ٣٢٣ ٥٠٠	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٧٢٠ ٧٦٢)	(٨٢٩ ٢١٦)	(٢ ٢٤٩ ٣٠٥)	(٢ ٠٩٢ ٧٦٢)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٩٨ ١٦٩	١٧ ٩٥٥	٣٠٨ ٩٨٩	٢٧ ٦٦٤		رد اضمحلال الخسائر الائتمانية المتوقعة في أطراف ذات علاقة
(٣ ٠٣٠)	(٤ ٤٠٨)	(٧٣٦ ٣٢٣)	(٦ ٢٧٦)	(٧)	مصروفات تشغيل أخرى
٢٥٠ ٣٧٧	(١٥٥ ٦٦٩)	(١ ٠٧١ ٥٣٩)	(٧٤٧ ٨٧٤)		(خساره)/ ربح التشغيل
٤٩٩ ٠٦١	(١ ٩٨٢ ٥١٨)	٣١٥ ٧٦١	(١ ٨٨٥ ٢٤٣)	(٨)	صافي (التكاليف)/ الإيرادات التصويلية
٧٤٩ ٤٣٨	(٢ ١٣٨ ١٨٧)	(٧٥٥ ٧٧٨)	(٢ ٦٣٣ ١١٧)		صافي (خساره)/ ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٥٤٥ ٥٥٤)	(٨٨٣ ٠٠٠)	(١ ٦٥٤ ٨١٥)	(١ ٦٠٢ ٠٢٧)	(١٢)	ضريبه الدخل
٢٠٣ ٨٨٤	(٣ ٠٢١ ١٨٧)	(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	(٤ ٢٣٥ ١٤٤)		صافي (خساره)/ ربح الفترة
٠,٠٠٠	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٤)	(١٧)	نصيب السهم في (خسارة)/ ربح الفترة (جنيه/سهم)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية

٢٠٢٣/٤/١ من	٢٠٢٤/٤/١ من	٢٠٢٣/١/١ من	٢٠٢٤/١/١ من	ايضاح	جنيه مصري
٢٠٢٣/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٤/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٣/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٤/٦/٣٠ إلى	رقم	
٢٠٣ ٨٨٤	(٣٠٢١ ١٨٧)	(٢٤١٠ ٥٩٣)	(٤٢٣٥ ١٤٤)		صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-	-	(٢٨٢ ٧٣٦)	(٢٦)	فروق اعادة ترجمة عملات اجنبية (معيان ١٣ ملحق هـ)
<u>٢٠٣ ٨٨٤</u>	<u>(٣٠٢١ ١٨٧)</u>	<u>(٢٤١٠ ٥٩٣)</u>	<u>(٤٦١٧ ٨٨٠)</u>		إجمالي (الخسارة) الربح الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٢٦) تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جوهية للمنتجات الغذائية
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

جنيته مصري

الإجمالي	الأرباح المرحطة	إحتياطي عام علاوة إصدار الأسهم	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
٢ ٩٢٢ ٦٤٨٠٠٩٨	١ ١٧٩ ٦٢٠٠٤٧	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	-	-	-	<u>إجمالي الدخل الشامل</u>
-	-	-	-	-	بند الدخل الشامل الاخر
(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٤١ ٢١٠ ٧٦١)	(١٤١ ٢١٠ ٧٦١)	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
(٤١ ٢١٢ ٧٦١)	(٤١ ٢١٢ ٧٦١)	-	-	-	توزيعات أرباح مساهمين
(١٨٢ ٤٢٣ ٥٢٢)	(١٨٢ ٤٢٣ ٥٢٢)	-	-	-	توزيعات أرباح عاهدين ومجلس إدارة
٢ ٧٣٧ ٨١٣ ٩٨٣	٩٩٤ ٧٨٥ ٩٢٢	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	إجمالي معاملات مع مالكي الشركة
٢ ٧٣٦ ١٣٧ ٨٢١	٩٩٣٠٩٩ ٧٧٠	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٤ ٢٣٥ ١٤٤)	(٤ ٢٣٥ ١٤٤)	-	-	-	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
(٣٨٢ ٧٣٦)	(٣٨٢ ٧٣٦)	-	-	-	<u>إجمالي الدخل الشامل</u>
(٤ ٦١٧ ٨٨٠)	(٤ ٦١٧ ٨٨٠)	-	-	-	بند الدخل الشامل الاخر
(١٨٨ ٢٨١٠١٦)	(١٨٨ ٢٨١٠١٦)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٨٠٠٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
(١٩٦ ٢٨١٠١٦)	(١٩٦ ٢٨١٠١٦)	-	-	-	توزيعات أرباح مساهمين
٢ ٥٣٥ ٢٢٨ ٩٢٥	٧٩٢ ٢٠٠ ٨٧٤	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٧٠ ٧٠٢ ٥٤١	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	توزيعات أرباح مجلس إدارة
					إجمالي معاملات مع مالكي الشركة
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٢٦) تعتبر متصلة للقرانم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح رقم	جنيه مصري
			جنيه مصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧٥٥ ٧٧٨)	(٢ ٦٣٣ ١١٧)		صافي (خساره) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٥ ٧٨٨ ٤٣٧	٦ ٦٠٣ ٩٢٣	(٩)	إهلاك أصول ثابتة
٤ ٧٠٥ ٥٦٢	٤ ٧٦٠ ١٤٢	(٢١)	فوائد أصول حق انتفاع عقود إيجار
(٥٨١ ٨١٠)	(١ ٠٨٧ ١٤٨)	(٨)	فوائد دائنة
-	(٣ ٥٠٠)	(٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٧٦ ١١٥	٢ ٤٥٣ ٨١١		فوائد ومصروفات تمويلية
<u>٩ ٤٣٢ ٥٢٦</u>	<u>١٠ ٠٩٤ ١١١</u>		
			التغير في
(٢ ١٢٣ ٧٢٨)	(٤ ٢٤٧ ٢٠١)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٩٧ ١٩٦ ٠٢٩	٢٢٥ ٧٤٦ ٠٤٨		أطراف ذات علاقة
١٢ ٥٠٠ ٤٢٥	٩ ٤٧٢ ٩٥٥		الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٥ ٣٣٨)	-		المخصصات
<u>٢١٦ ٩٦٩ ٩١٤</u>	<u>٢٤١ ٠٦٥ ٩١٣</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٨١ ٨١٠	١ ٠٨٧ ١٤٨		فوائد ودائع محصلة
(٢٧٦ ١١٥)	(٢ ٤٥٣ ٨١١)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(٤ ٩٣١ ٤٣٩)	-		ضرائب دخل مسددة
(٤١ ٢١٢ ٧٦١)	-		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
<u>١٧١ ١٣١ ٤٠٩</u>	<u>٢٣٩ ٦٩٩ ٢٥٠</u>		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧ ٧٥١ ٦٥٢)	(١٤ ٧٩٣ ٦٢٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	٣ ٥٠٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
<u>(١٧ ٧٥١ ٦٥٢)</u>	<u>(١٤ ٧٩٠ ١٢٨)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢ ١٩٩ ٠٣٣)	(١٣ ١٢٣ ١٥٧)		(المسدد) من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي
-	(٧١٧ ٩٨٠)	(٢٣)	صافي المسدد من تسهيلات ائتمانية مصرفية
(١٤١ ٢١٠ ٧٦١)	(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)		توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
<u>(١٥٣ ٤٠٩ ٧٩٤)</u>	<u>(٢٠٢ ١٢٢ ١٥٣)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة التمويلية
(٣٠ ٠٣٧)	٢٢ ٧٨٦ ٩٦٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
-	(٣٧٢ ٥٣٦)		أثر التغيرات في أسعار العملات الاجنبية
١ ٣٦١ ٣٠٠	٣ ١٣٣ ٤٧١		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
<u>١ ٣٣١ ٢٦٣</u>	<u>٢٥ ٥٤٧ ٩٠٤</u>	(١٥)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٢٦) تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") عام ١٩٩٥ في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالتريخ 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
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ احمد الوكيل
تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

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

القيد ببورصة الاوراق المالية
الشركة مقيدة بالجدول (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 للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١١ أغسطس ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

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

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية 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 يتم تأثرها.

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 (٣-٦) : عقود التأجير

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة علي القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (٤) : الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (٨) : مخصصات.

إيضاح رقم (١٢) : أصول والتزامات الضريبية المؤجلة.

٣ أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٣ الاستثمارات

١-٢-٣ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة، وذلك عندما يكون للشركة سلطة على الأنشطة ذات العلاقة بغرض تحقيق منافع من سلطة التحكم في المنشأة المستثمر فيها وإن تكون المجموعة لها حقوق في العوائد المتغيرة لنتيجة تدخلها في المنشأة المستثمر فيها وقادرة على استخدام سلطته في التأثير على قيمة العوائد التي تحصل عليها من المنشأة المستثمر فيها والتعرض لتغير العوائد. ويتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي اضمحلال في القيمة وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده. ويتم رد خسارة الاضمحلال فقط في حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الاضمحلال في الاعتبار.

٢-٢-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة

عندما يكون للشركة سيطرة مشتركة على منشأة مستثمر فيها ويتم إدراج الاستثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر و بنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر أو التوقف عن السيطرة المشتركة.

٣-٣ الأدوات المالية

١-٣-٣ الأصول المالية

التبويب

أصبحت تصنف المجموعة أصولها المالية إلى 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 المحفوظ 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 المعتمدة 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 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 كبنء 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 المتركمة 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 كبنء 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 كبنء مستقل بالصافي ضمن بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

٣-٢ 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.

٣-٣-٣ النقدية وما في حكمها

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

٣-٣-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة الخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشاءهم. 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 كـمكون من النقدية وما في حكمها عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٤-٣ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الإضمحلل في القيمة (إيضاح رقم ٩). تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتنائها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة. برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها ما لم يكن الأصل مؤهل للرسملة. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة 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
مبانى وإنشاءات ومرافق	٥٠
سيارات ووسائل نقل وإنتقال	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
حاسب آلي	٣

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

٥-٣ 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 الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاضمحلال في القيمة (إيضاح ١١). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٦-٣ عقود التأجير**عقود الايجار التشغيلي**

تقوم الشركة بتحديد ان كان العقد يتضمن ايجار عند بداية العقد. ويتضمن ذلك حكم شخصي ان كانت الشركة ستحصل على اصل محدد، وحصول الشركة على منفعة اقتصادية جوهرية من الاصل، وان كان للشركة الحق في توجيه استخدامها للاصل. تقوم الشركة باثبات حق انتفاع الاصل والتزام عقد التأجير عند التعاقد فيما عدا عقود الايجار قصيرة الاجل (اقل من ١٢ شهر) والتي يتم تحميلها على الارياح او الخصائر وفقاً للقسط الثابت على مدار عقد الايجار. يتم تحديد القيمة الحالية الخاصة بالالتزام الناتج عن عقد الايجار عند بدء العقد باستخدام سعر الخصم المتفق عليه في عقد الايجار. وفي حالة عدم تحديد سعر الخصم في العقد يتم تحديد سعر الخصم للمجموعة والمرتبطة بمخاطر الشركة وشروط العقد وعملة التعاقد. وتتضمن العقود في بعض الاحوال ايجارات ثابتة او متغيرة مرتبطة بمعدلات محدد عند التعاقد. وخيارات مد التعاقد او خيارات شراء الاصل.

يظهر التزام عقد الايجار بالتكلفة المستهلكة ويتم قياسه ان حدث تغير في الايجارات المستقبلية في حالة اعادة التفاوض او تغيير المعدلات المحددة في العقد او تغيير الاحكام المرتبطة بخيارات العقد.

ويتضمن حق الانتفاع بالاصل التزام عقد الايجار عند التعاقد، التكاليف المباشرة المرتبطة بالعقد، الالتزام المرتبط باعاده تاهيل الاصل، مخصوماً منها ايه مزايا متحصل عليها من المؤجر. يتم استهلاك حق الانتفاع على اساس عمر الاصل المؤجر او مدة العقد ايهما اقل. ويتم اختبار الاضمحلال المرتبط بحق الانتفاع عندما تكون هناك مؤشرات للاضمحلال مثل الاصول الاخرى.

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستحجار):

إذا قامت الشركة (البائع/المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استحجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على انه عملية بيع لهذا الأصل ام لا.

- في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع:

يجب على الشركة ان كانت البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الاعتراف بالالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

٧-٣ الأضمحلال في القيمة

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لأضمحلال قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لأضمحلال 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 الأضمحلال إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في القيمة بقائمة الأرباح والخسائر. ويتم رد خسارة الأضمحلال في القيمة في حدود لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الأضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٨-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقا 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.

٩-٣ المخصصات

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

١٠-٣ الإيراد

إيراد توزيعات الأرباح من شركات تابعة

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح من شركات تابعة حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات و يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في الحصول علي هذه التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها وتحصيلها.

إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى طريقة القسط الثابت.

١١-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال. 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 الأضمحلال المدرجة للأصول المالية. تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقيمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

١٢-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلا من الضريبة 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 الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٣-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة 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.

١٤-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة 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 الاستقلالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً بقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة والسياسات المعتمدة و المعلنه من قبل الشركة.

١٥-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى يضعها مجلس الإدارة.

٤ تحديد القيمة العادلة

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

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أي معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.
القيمة الدفترية لأدوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمها السوقية.

شركة جيهينة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 الفعال في تاريخ القوائم المالية.

٥ إيرادات تشغيل أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٠.٠٠٠	٦٦٠.٠٠٠	١.٣٢٠.٠٠٠	١.٣٢٠.٠٠٠	إيرادات تأجير أصول لشركات تابعة
-	-	-	٣٥٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٦.١٧٢	-	٢٧٥.٢٧٢	-	تعويض قضائي
٩.٨٢٨	-	٩.٨٢٨	-	أخرى
<u>٦٧٦.٠٠٠</u>	<u>٦٦٠.٠٠٠</u>	<u>١.٦٠٥.١٠٠</u>	<u>١.٣٢٣.٥٠٠</u>	

٦ مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣.٣٩٣.٩٩٧	٢٣.٣٠٧.٢٠٨	٤٣.١١٧.٩٣٤	٦٣.٤٧٩.٩٩٣	مصروفات عاملين
٢.٨٧٧.١٦٦	٣.٤٤٢.٥٦٦	٥.٧٨٨.٤٣٧	٦.٦٠٣.٩٢٣	إهلاكات إدارية
٣.٢١٥.٥١٩	٩٥٠.٤١١	٣.٥٢٣.٢١٧	١.٤٤١.٤٧٨	رسوم اشتراكات وتراخيص
١.٣٢١.٨٧٦	٤.٩٩٤.٦٤٦	٨.٤٢٠.٩٣٣	١٦.٢٦٨.٦٣٧	مصروفات إدارية أخرى
٨٢.٧٢٩	١٨.٥١٧	١٨٨.٦٨٩	٢.٢٣٢.٦١٦	مصروفات انتهاء الخدمه
-	-	-	١٥٠.٠٠٠	بدلات حضور مجلس الاداره
(٣٠.١٧٠.٥٢٥)	(٤١.٨٨٤.١٣٢)	(٥٨.٧٨٩.٩٠٥)	(٨٨.٠٨٣.٨٨٥)	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
<u>٧٢٠.٧٦٢</u>	<u>٨٢٩.٢١٦</u>	<u>٢.٢٤٩.٣٠٥</u>	<u>٢.٠٩٢.٧٦٢</u>	

• تم إعادة تحميل مبلغ ٨٨.٠٨٣.٨٨٥ جنيه مصري من المصروفات العمومية والإدارية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٢٤).

٧ مصروفات تشغيل أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	٧٣٠ ٨٨٠	-	ضريبة عقارية
٣٠٣٠	٤٤٠٨	٥٤٤٣	٦٢٧٦	مساهمة التامين الصحي
٣٠٣٠	٤٤٠٨	٧٣٦٣٢٣	٦٢٧٦	

٨ صافي الإيرادات/ التكاليف التمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٥٢٩٨٤١)	(٣٩٧٨٥١٩)	(٤٩٨١٦٧٧)	(٧٢١٣٩٥٣)	الفوائد والمصروفات التمويلية
٥٣٦١٥٠	١٠٠٣٤٨٢	٥٨١٨١٠	١٠٨٧١٤٨	الفوائد الدائنة
(٣٦٧٢٧)	(٢٩٦٧٣٨٧)	(٢٦٥٦٨٧)	(٢٩٦٧٣٨٧)	خسائر تقييم عملات اجنبية
٢٥٢٩٤٧٩	٣٩٥٩٩٠٦	٤٩٨١٣١٥	٧٢٠٨٩٤٩	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
٤٩٩٠٦١	(١٩٨٢٥١٨)	٣١٥٧٦١	(١٨٨٥٢٤٣)	

* تم إعادة تحميل مبلغ ٧٢٠٨٩٤٩ جنيه مصري من المصروفات التمويلية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٢٤).

شركة جهينة للمساعدات الغذائية بتريكة مساهمة مصرية*
(تابع) الإيضاحات التكملة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١- أصول ثابتة
يمثل هذا البند فيما يلي:

	الإجمالي	حساب آلي	أثاث ومعدات	سيارات ووسائل نقل	مباني و التجهيزات	مباني وتجهيزات ومرافق	أراضي	البيان
جنيه مصري	٢٨٠.٢٤٢.٥٢٧	٩٥.٥٩٢.٥٧٦	١١.٥١٢.٧٧٦	٥.١٧٢.٨٤٣	٤٤.٣٨٧.٨٠٩	١١١.٧٠.٦.٧٩٥	١١.٨٧.٧٣٨	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٥.٩٤٦.٢٨٦	٥.٩٣٢.٤٨٦	١٣.٨٠٠	-	-	-	-	-	إضافات
(٢٩٢.٠٠٠)	-	-	(٢٩٢.٠٠٠)	-	-	-	-	إستبعادات
٢٨٥.٨٩٧.٨٢٣	١٠١.٥٢٥.٠٢٢	١١.٥٢٦.٥٧٦	٤.٨٨٠.٨٤٣	٤٤.٣٨٧.٨٠٩	١١١.٧٠.٦.٧٩٥	١١.٨٧.٧٣٨	التكلفة في ٢٠٢٣/١/٢/٣١	
٢٨٥.٨٩٧.٨٢٣	١٠١.٥٢٥.٠٢٢	١١.٥٢٦.٥٧٦	٤.٨٨٠.٨٤٣	٤٤.٣٨٧.٨٠٩	١١١.٧٠.٦.٧٩٥	١١.٨٧.٧٣٨	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١	
٩.٢٧٤.٣٦٤	٧.٢٦٨.٤١٥	٥.٩٤٩	٢.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	إضافات
(٥٥٠.٠)	(٥٥٠.٠)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٢٩٥.١٦٦.٦٨٧	١٠٨.٧٨٧.٩٧٧	١١.٥٢٢.٥٢٥	٦.٨٨٠.٨٤٣	٤٤.٣٨٧.٨٠٩	١١١.٧٠.٦.٧٩٥	١١.٨٧.٧٣٨	التكلفة في ٢٠٢٤/١/٣٠	
١٢١.٨١١.٤٩٨	٨٢.٠٢٠.٢٨٢	٩.٧٢١.٠٩٥	٤.٤٤٧.٠٢٣	١٢.٤٢٨.٥٨٦	١٢.٣٧٤.٤١١	-	٢٠٢٣/١/١	
١١.٨٢٢.٠٧٩	٨.٠٢٢.١٦٩	٢٦٥.٢٧٧	٣٢٢.٧٤١	٨٨٧.٧٥٦	٢.٢٣٤.١٢٦	-	إهلاك العام	
(٢٩٢.٠٠٠)	-	-	(٢٩٢.٠٠٠)	-	-	-	-	مجموع اهلاك الإستهلاكات
١٣٣.٢٥١.٥٧٧	٩١.٠٥٢.٥٥٢	١٠.٤٩٦.٣٧٢	٤.٢٧٧.٧٦٤	١٣.٣١٦.٣٤٢	١٤.٦.٨٥٤٧	-	٢٠٢٣/١/٢/٣١	
٦.٦.٢.٩٢٢	٤.٧.٥.٥٥٦	١٧٦.٠٥١	١٦١.٣٧٠	٤٤٣.٨٧٨	١.١١٧.٠٦٨	-	إهلاك الفترة	
(٥٥٠.٠)	(٥٥٠.٠)	-	-	-	-	-	-	مجموع اهلاك الإستهلاكات
١٢٩.٩٥٠.٠٠٠	٨٥.٧٥٨.١٠٨	١٠.٢٧٢.٤٢٣	٤.٤٢٩.١٣٤	١٣.٧٦.٠٢٠	١٥.٧٢٥.٦١٥	-	٢٠٢٤/١/٣٠	
١٥٥.٢١٦.٦٨٧	١٢.٠٢٩.٨٦٩	١.٢٦.١.٠٢	٢.٤٤١.٧٠٩	٣٠.٦٢٧.٥٨٩	٩٥.٩٨١.١٨٠	١١.٨٧.٧٣٨	٢٠٢٤/١/٣٠	
١٥٢.٥٤٦.٢٤٦	١٠.٤٧٢.٥١٠	١.٤٣٠.٢٠٤	٦.٠٣.٠٧٩	٣١.٠٧١.٤٦٧	٩٧.٠٩٨.٢٤٨	١١.٨٧.٧٣٨	٢٠٢٣/١/٢/٣١	

- يتضمن بند الأراضي مبلغ ٢٨٠.٦٨٠.٦٨٠ جنيه مصري قيمة أراضي تابعة عن عقود تأجير ترحلي .
- بلغت الأصول المتاحة للتقريباً بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠٧.٨٨٩.٨٨٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٩٢.٩٩٢.٢٥١ ٨٦ جنيه مصري)

		مشروعات تحت التنفيذ		
جدول التنفيذ	% الاتمام	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
		<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
خلال عام	%٨٠-٧٠	٤٠ ٣٨٣ ٠١٥	٤١ ٢٧٢ ٤٩٢	برامج حاسب الي (SAP) Update
خلال عام	%٨٠-٧٠	٣ ٤٣٨ ٦٧٥	٨ ٠٦٨ ٤٦٢	دفعات مقدمة لشراء أصول
		<u>٤٣ ٨٢١ ٦٩٠</u>	<u>٤٩ ٣٤٠ ٩٥٤</u>	

١٢- مصروفات ضرائب الدخل مصروفات ضرائب الدخل عن الفترة

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	-	ضريبة الدخل الجارية
١ ٦٥٤ ٨١٥	١ ٦٠٢ ٠٢٧	ضريبة مؤجلة
<u>١ ٦٥٤ ٨١٥</u>	<u>١ ٦٠٢ ٠٢٧</u>	

١٢-١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٧٥٥ ٧٧٨)	(٢ ٦٣٣ ١١٧)	صافي (خسارة) // ربح الفترة قبل ضريبه الدخل سعر الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لسعر الضريبة (٢٢,٥%) تسويات ضريبية:
(١٧٠ ٠٥٠)	(٥٩٢ ٤٥١)	فروق الالهلاك الضريبي وعقود الايجار
٥٠٩ ٧٣٠	(١ ٦٣٠ ٤٣٦)	مصروفات غير قابلة للخصم
(٣٣٩ ٦٨٠)	٢ ١٦٦ ٠٦٩	تسويات الضريبة المؤجلة
١ ٦٥٤ ٨١٥	١ ٦٣٠ ٤٣٦	تسوية الضريبة المؤجلة - الدخل الشامل
-	٢٨ ٤٠٩	ضريبة الدخل
<u>١ ٦٥٤ ٨١٥</u>	<u>١ ٦٠٢ ٠٢٧</u>	السعر الفعلي للضريبة
-	-	

٢-١٢ الالتزامات الضريبية المؤجلة
- الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن

	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	(٩ ٨٠٥ ٢٤٠)	(١١ ٣٣٧ ٣٦٥)	عقود تأجير
	(٥ ٨٠١ ٣٨٣)	(٥ ٨٩٩ ٦٩٥)	الأصول الثابتة (الالتزامات)
	-	١٨ ٢١٠	أخرى
	(١٥ ٦٠٦ ٦٢٣)	(١٧ ٢١٨ ٨٥٠)	صافي الالتزامات الضريبية
			<u>الحركة على الضريبة المؤجلة</u>
الرصيد في	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الرصيد في
٢٠٢٤/٦/٣٠	على فروق ترجمة	(مصروف)	٢٠٢٤/١/١
	عملات اجنبية معيار	المالية المنتهية في	
	١٣ ملحق (هـ)	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٢١٨ ٨٥٠	١٠ ٢٠٠	١ ٦٠٢ ٠٢٧	١٥ ٦٠٦ ٦٢٣
			إجمالي الالتزامات الضريبية

١٣ الموقف الضريبي

١-١٣ ضريبة شركات الأموال

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

السنة من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٨

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد تلك السنوات.

الأعوام من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣

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

٢-١٣ ضريبة كسب العمل

السنة من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٢

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

عام ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم المستندات بالسداد في المواعيد القانونية وتسوية الضريبة بشكل سنوي

٣-١٣ ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والسداد.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣

يتم تقديم النماذج الشهرية في المواعيد القانونية طبقا للقانون، ولم يتم الفحص.

١٣-٤ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥

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

- تم استبدال الضريبة العامة على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة وذلك بصدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ليسري تطبيقه اعتباراً من اليوم التالي لصدوره في ٢٠١٦/٩/٧ وتقوم الشركة بتوريد الضريبة وتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والسداد.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣

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

١٣-٥ ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

١٤ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	
٥٧٤ ٧٨١	٢ ٥١٣ ٣٠٥	موردون خدمات - دفعات مقدمة
٣ ٢٨٣ ٥٠٣	٤ ٤١٦ ٢٣٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥ ٣٩٨	٢٥ ٣٩٨	تأمين خطابات ضمان
٤٣٢ ١٢٥	٤٣٢ ١٢٥	تأمينات لدى الغير
١ ٣٦٧ ٢٤٤	١ ٣٦٧ ٢٤٤	دفعة تحت حساب شراء قطعه ارض مرسى علم (تحت الاسترجاع)
١٥٣ ٤٧٢	١ ٣٢٩ ٤١٥	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٨٣٦ ٥٢٣	١٠ ٠٨٣ ٧٢٤	
(١٩٧ ٨٧٠)	(١٩٧ ٨٧٠)	يخصم: الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٥ ٦٣٨ ٦٥٣	٩ ٨٨٥ ٨٥٤	

١٥ النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	
٢ ٩١٥ ٤٤٦	٢٥ ٣٢٨ ٢١٦	بنوك- حسابات جارية
٢١٨ ٠٢٥	٢١٩ ٦٨٨	نقدية بالصندوق
٣ ١٣٣ ٤٧١	٢٥ ٥٤٧ ٩٠٤	

١٦ رأس المال

رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ خمسة مليار جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنان وثمانون) جنيه مصري موزعا على عدد ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنان وثمانون) سهم الاسمية واحد جنيه مصري.

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص به
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنان وثمانون سهم الاسمية واحد جنيه مصري).

وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

نسبة المساهمة	عدد الأسهم (سهم)	المساهم
٥٠.٠٧%	٤٧١ ٣٣١ ٢٠٠	PHARON INVESTMENT LIMITE
١٦.٣٨%	١٥٤ ٢٤٧ ٣٦٢	بلدنا
١٠.٨٩%	١٠٢ ٤٩٧ ٤٢٩	RIMCO E G T INVESTMENT LLC
٢٢.٦٦%	٢١٣ ٣٢٩ ٠٩١	مساهمون آخرون
١٠٠%	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	

١٦-١ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي: -

المحصل من علاوة إصدار ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ سهم خلال عام ٢٠١٠

يخصم

٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	- القيمة الاسمية للأسهم المصدرة
٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢	- مصروفات إصدار الأسهم المصدرة
٣٨ ٥٠٧ ١٦٤	- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٠٪ من رأس المال في تاريخ الإصدار
٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢	- الفرق بين تكلفه شراء أسهم خزينه معدومة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسمية
٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤	رصيد الاحتياطي العام
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	

١٧ نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي (خسائر) أرباح الفترة

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

الفترة الماليه	الفترة الماليه	الفترة الماليه	الفترة الماليه	
من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٣ ٨٨٤	(٣ ٠٢١ ١٨٧)	(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	(٤ ٢٣٥ ١٤٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
-	-	-	-	يخصم:
-	-	-	-	نصيب العاملين
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٣ ٨٨٤	(٣ ٠٢١ ١٨٧)	(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	(٤ ٢٣٥ ١٤٤)	الصافي المستحق للمساهمين
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٠٠٠٠	(٠.٠٠٠٣)	(٠.٠٠٠٣)	(٠.٠٠٠٤)	نصيب السهم الأساسي و المخفض في صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيه/ سهم)

- تم ادراج فروق تقييم العملات الاجنبية الخاصه بالفترة الماليه الحاليه ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية ملحق "هـ" الصادر ٢٣ مايو ٢٠٢٤ ولم تعدل أرقام المقارنة.

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

من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٣ ٨٨٤	(٣ ٠٢١ ١٨٧)	(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	(٤ ٢٣٥ ١٤٤)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
-	-	-	(٣٨٢ ٧٣٦)	فروق إعادة ترجمه عملات اجنبية بالصافي
٢٠٣ ٨٨٤	(٣ ٠٢١ ١٨٧)	(٢ ٤١٠ ٥٩٣)	(٤ ٦١٧ ٨٨٠)	صافي المستحق للمساهمين
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	صافي المستحق للمساهمين المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٠٠٠٠	(٠.٠٠٠٣)	(٠.٠٠٠٣)	(٠.٠٠٠٤)	نصيب السهم في الدخل الشامل الاخر / الفترة (جنيه / سهم)

١٨ مخصصات

بيان	رصيد ٢٠٢٤/١/١ جنيه مصري	التدعيم جنيه مصري	المستخدم جنيه مصري	رصيد ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري
*مخصص مطالبات قانونية	٢٠١ ٣٣٠	-	-	٢٠١ ٣٣٠

*تمثل المخصصات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات.

١٩ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	
١٢ ٠٥٥ ٨٠٥	٢٥ ٧٢٩ ٧٩٩	موردون
١٧ ٤٥٩ ٠٣٣	٩ ٨٦٢ ٩٧٦	مصروفات مستحقة
٤ ٣٦٩ ٩٨٠	٤ ٤٨٣ ٦٩٣	ضرائب متنوعة-مصلحة الضرائب
١٣ ٩٨٤	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	دائنو توزيعات
١٠ ٠٧٥	١٦ ٣٥١	المستحق للتأمين الصحي
٣٢٨ ٧٨٨	٤١٧ ٥٨٣	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥٧٩ ٨٤٨	٣ ٧٨٠ ٠٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٣٤ ٨١٧ ٥١٣	٥٢ ٢٩٠ ٤٦٨	

٢٠ 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 الشركة 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 والالتزاماتهم. 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 لمواجهه مخاطر 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 النقدية و الأطراف ذات علاقة و الأرصدة المدينة الأخرى.

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: -

القيمة الدفترية		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٣٨ ٦٥٣	٩ ٨٨٥ ٨٥٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧١ ٠٠١ ٣٧٥	٣٥٣ ٦٣٠ ١١٤	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٣ ١٣٣ ٤٧١	٢٥ ٥٤٧ ٩٠٤	النقدية وما في حكمها

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 لعدد كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.

هذا و تتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الاجل و التي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الاتي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	١٢-٦ شهر	١-٥ سنة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٢٩٠ ٤٦٨	٥٢ ٢٩٠ ٤٦٨	٥٢ ٢٩٠ ٤٦٨	٥٢ ٢٩٠ ٤٦٨	-	موردين وأرصدة دائنة أخرى
٣٣ ٣٣٠ ٨٢٠	٣٩ ٣٦٩ ٤٧٤	٣٩ ٣٦٩ ٤٧٤	٢٠ ٦٤٧ ٦٥٠	١٢ ٦٨٣ ١٧٠	التزامات عقد التأجير التمويلي
١٩ ٠٥٣ ١١٩	١٩ ٠٥٣ ١١٩	١٩ ٠٥٣ ١١٩	١٩ ٠٥٣ ١١٩	-	التسهيلات الائتمانية المصرفية

فيما يتعلق بالقيمة التعاقدية انظر إيضاح رقم ٢١ للقيمة التعاقدية لعقد الايجار والمدفوعات خلال مدة العقد. هذا وقد بلغ المدفوع خلال الفترة حوالى مبلغ ١٣.١ مليون جنيه والفوائد المستحقة حوالى مبلغ ٤.٧ مليون جنيه

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. ويقوم 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 بعملة 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	تقدياً بالبنوك والصندوق
٢ ٦٦٤	١ ٨١٩ ٥٢٠	
٢ ٦٦٤	١ ٨١٩ ٥٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١ ٤٢٧	٣ ٦٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة: -

سعر الاقفال		متوسط سعر الصرف		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٣٠.٩٥	٤٨.١	٣٠.٨٦	٤١.٩٩	دولار أمريكي
٣٤.١٧	٥١.٤٩	٣٣.٤٧	٤٥.٣٤	يورو

تحليل الحساسية

ان ارتفاع او(انخفاض) قدره ١٠ % في معدلات سعر الصرف في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأصول المالية بالجنيه المصرى كما يلي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
قيمة أثر ١٠ %	قيمة أثر ١٠ %	دولار أمريكي
٨ ٧٥١ ٨٩١	١١ ٤٠٨	
١٣ ٧١٧	٤ ٨٧٦	يورو

خطر معدل الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة تضمن ان يكون الجزء الأكبر من التعرض لمخاطر أسعار الفائدة يكون بمعدل ثابت.

ويتم تحقيق ذلك عن طريق الدخول في أدوات ذات سعر ثابت وعن طريق الاقتراض 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٠٠ نقطة زيادة	١٠٠ نقطة نقص	
٣١ ٧٥٥		(٣١ ٧٥٥)	معدل الفائدة المتغير
١٩٧ ٧١١		(١٩٧ ٧١١)	معدل الفائدة المتغير

إدارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال.

يتكون إجمالي حقوق الملكية من رأس المال المدفوع والأرباح المرحلة والاحتياطيات. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال وكذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين.

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الالتزامات
١١٣ ٥٠٤ ٨٠٧	٣٣١ ٨٨٣ ٧٨١	يخصم: النقدية وما في حكمها
(٣ ١٣٣ ٤٧١)	(٢٥ ٥٤٧ ٩٠٤)	صافي الدين
١١٠ ٣٧١ ٣٣٦	٣٠٦ ٣٣٥ ٨٧٧	إجمالي حقوق الملكية
٢ ٧٣٦ ١٢٧ ٨٢١	٢ ٥٣٥ ٢٢٨ ٩٢٥	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
% ٤.٠٣	% ١٢	

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

٢١ عقود الإيجار

عقود تأجير (بنظام البيع وإعادة الاستئجار)

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

البيان	قيمة	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة المدفوعات الربع سنوية
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٥/١٢/٢٥	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ شهر	١	٦ ٥٦١ ٥٧٩ جنيه مصري

- قامت الشركة بعقد اتفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) - شركة تابعة - بنسبة ٩٩.٩% لتأجير المبنى الإداري للشركة التابعة وذلك مقابل إيجار ربع سنوي بقيمة إجمالية مبلغ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في يونيو ٢٠٢٤ (مبلغ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣).

- وقد بلغت الفوائد التمويلية المرتبطة بالعقد خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٤٢ ٧٦٠ ٤ جنيه مصري .

١-٢١ التزامات ناتجة عن عقود الإيجار

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - جزء متداول
١٨ ٧٤٥ ٤٤٣	٢٠ ٦٤٧ ٦٥٠	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - جزء غير متداول
٢٢ ٩٤٨ ٣٩٢	١٢ ٦٨٣ ١٧٠	الإجمالي
٤١ ٦٩٣ ٨٣٥	٣٣ ٣٣٠ ٨٢٠	

ويتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود إيجار كما يلي:

سداد الفائدة المستحقة		أصل الالتزام		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الالتزامات خلال العام
٥ ٩٧٢ ٠٥١	٥ ٥٩٨ ٦٦٥	١٨ ٧٤٥ ٤٤٣	٢٠ ٦٤٧ ٦٥٠	
١ ٧٦٩ ١٠٣	٤٣٩ ٩٨٩	٢٢ ٩٤٨ ٣٩٢	١٢ ٦٨٣ ١٧٠	الالتزامات أكثر من عام

٢٢ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة و أعضاء الإدارة العليا 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 العام الحالي بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

١-٢٢ بدلات أعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنية مصري	جنية مصري
٩٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠

بدلات

* تم تبويبها ضمن مصروفات اداريه وعمومية ايضاح ٦

٢-٢٢ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠	حجم التعامل ٢٠٢٣/١٢/٣١	حجم التعامل ٢٠٢٤/٦/٣٠	طبيعة التعامل	اسم الشركة
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	تحصيلات	شركة طبية للتجارة والتوزيع
١٢٠.٤٦٠.٨٣٧	-	٤٤.٣١٩.٥٩٤	(٢٠٢.٧٤٠.٨٥٤)	تأجير أصول	
		٢.٦٤٠.٠٠٠	١.٣٢٠.٠٠٠	توزيعات المصاريف	
		-	١٣.٨٨٤.٧٣٤	تحصيل توزيعات ارباح	
		٢٦.٩٣٨.٤٠١	(١٢٢.٢٧٧.٦٠٠)	توزيعات ارباح	
	٥٣.٨١١.٩٧٢	(٥٦.١٦٩.٤٨٤)	-	تحصيلات/جاري	شركة المروة
		(٣٩.٨٢٠.٩٤٩)	٣٧.٦٨٥.٦٦٩	توزيعات المصاريف	للصناعات الغذائية
		١٣.٨٢١.٢٥٥	١٦.٩١٠.٥٧٢	تحصيل توزيعات	شركة إيجي فوود
٩٠.٥٢٣٧	-	(١٠٣.٤٨٠.٩٥٦)	-	جاري	
		(٢٩.١٩٠.٤١٣)	(٣٨.١٣٦.٢٩٠)	توزيعات المصاريف	
		٣٠.٥٩٩.٥٠٩	١٩.٦٦١.٨٩٤	جاري	
٣٠.٦٤١	٩٥	(٢٦.٥٣١)	(٣٠.٥٤٦)	جاري	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
٢٤٤.١١٠.٠٠٩	٢٥٤.٩٥٦.٢٥٤	١٧.٢٥٠.٦٤١	١٠.٨٤٦.٢٤٥	جاري	شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
		(٨٢.٤٨٤.٦٥٣)	(١.١٤٣.٠٥٠)	توزيعات ارباح جاري	الشركة المصرية لمنتجات للألبان
٣.٦٧٣.١٨٣	٤١.٨٠٢.٣٥٣	-	-	تحصيل توزيعات	
		(٣٨.٢٤٦.١٧٥)	-	توزيعات المصاريف	
		٧٨.٣٤٧.٩٨٨	٣٩.٢٧٢.٢٢٠	جاري	شركة انماء للثروة الحيوانية
٩.٠٩١	٧٤٩.٩٨٢	(٩.٧٧٢.٥٧٤)	٧٤٠.٨٩١	جاري	شركة أرجو للصناعات الغذائية
٢.٤٠٣.٢٠٨	٢.٨٧٢.٦٢٥	١.٩٠٢.١٣٣	٤٦٩.٤١٧	جاري	
٣٧١.٥٩٢.٢٠٦	٣٥٤.١٩٣.٢٨١				
(٥٩٠.٨٣١)	(٥٦٣.١٦٧)				الخسائر الائتمانية المتوقعة في أطراف ذات علاقة
٣٧١.٠٠١.٣٧٥	٣٥٣.٦٣٠.١١٤				

٢٢-٣ المستحق الي أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	حجم التعامل ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	جاري	(١٤ ٧٧٧ ١٤٨)	(١٦ ٥٧٥ ٣٥٠)	٢ ٨٦٧ ١٥٣	٦٣٠ ١٣٩
	تحصيل توزيعات توزيعات المصاريف	-	(٥٥ ٣٤٤ ٤٦٥) ١٩ ٣٨٢ ٥٦٠		
الشركة المروة للصناعات الغذائية	جاري	-	٧٨٤ ٢٦٨	-	٧٨٤ ٢٦٨
شركة طيبة للتجارة والتوزيع	تحصيلات	١٨٩ ٣٥٢ ٨٨٣	-	١٨٩ ٣٥٢ ٨٨٣	-
شركة إيجي فوود	تحصيل توزيعات جاري توزيعات المصاريف	١٧ ٥٦٩ ١٥٨	-	١٧ ٥٦٩ ١٥٨	-
				٢٠٩ ٧٨٩ ١٩٤	١ ٤١٤ ٤٠٧

٢٣ تسهيلات ائتمانية مصرفية

بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٩ ٠٥٣ ١١٩ جنيه مصري قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من بنك HSBC وذلك لتمويل رأس المال العامل بما يتضمن المصاريف غير المباشرة والضرائب ومصاريف الأخرى بأجمالي حد ائتماني ٢٠ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ٢٨.٢٥% (سعر الكورينور + ٧,٧٥%) بضمان سندات اذنيه .

٢٤ توزيع بعض مصروفات الشركة القابضة

قامت الشركة بموجب قرار مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٩١ المنعقدة في ١٨ فبراير ٢٠٢٤ بالموافقة على تجديد عقد توزيع المصروفات الخاصة بها على الشركات التابعة التالية خلال عام ٢٠٢٤ (المصرية لمنتجات الألبان، المصرية للصناعات الغذائية "إيجيفود"، الدولية للصناعات الغذائية الحديثة، طيبة للتجارة والتوزيع، المروة للصناعات الغذائية) واستخدام نسبة مساهمة كل شركة من الشركات المذكورة في صافي المبيعات المجمعة كأساس لتحميل هذه التكاليف على الشركات المذكورة.

٢٥ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصرية رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصرية رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصرية رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.	قامت الشركة بتطبيق المعالجة البديلة للمعيار طبقاً للملحق رقم (هـ) (إيضاح ٢٦)	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

٢٦ أحداث هامة

- في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك والتي كان لها تأثير محدود على الشركة.
- وقد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، ٢٨,٢٥ %، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك إلى ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الي ٥٠ جنيه/دولار وقد كان سعر اقفال الدولار ٤٨.١٠ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ملحق (هـ) الصادر في ٢٣ مايو ٢٠٢٤ استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل ٢٠٢٤ الخاصة بالاعتراف بفروق العملة - و الذي ينص على انه (يمكن للمنشأة التي تأثرت بنتائج أعمالها بصافي أرباح او خسائر فروق عملة نتيجة تعديل سعر صرف العملات الأجنبية) قامت الشركة بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بصافي فروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة ارصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية ذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تعديل سعر الصرف.
- انعقدت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ وقد اعتمدت القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقد اقرت الجمعية توزيع ارباح للمساهمين من الارباح المرحله بواقع ٢٠ قرش لكل سهم .