

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٥-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 مراقب الحسابات إلى السادة/ مساهمي شركة جهيئة للصناعات الغذائية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جهيئة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للمجمع لشركة جهيئة للصناعات الغذائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرة لفت انتباه

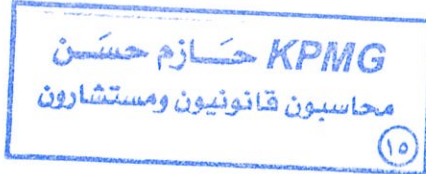
مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، نود لفت الانتباه للإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة للشركة، والتي تشير إلى أن إحدى الشركات التابعة لديها نزاع بخصوص إعفائها الضريبي لمدة عشر سنوات من سنة ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٨. نظراً لصدور قرار لجنة طعن بعدم الاعتراف بالإعفاء الضريبي لتلك الشركة التابعة وإخضاع الشركة للضريبة عن سنوات 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. وقد قامت الشركة ومستشارها القانوني والضريبي بدراسة أحقية الشركة التابعة في هذا الإعفاء وانتهوا إلى ترجيح الحصول على حكم لصالح الشركة. وعليه لم يتم تكوين مخصص لايه التزام يتعلق بهذا الأمر واعتبار ان هناك التزام محتمل على المجموعة.



سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٥ مارس ٢٠٢٥

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

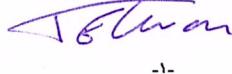
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح رقم	
			جنيه مصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣.٧٧.٦٨٥.١٨٣	٣.٨٨٦.٨٩٩.٠١٨	(١٣)	أصول ثابتة
٢٩٩.٣٣٤.٨٤٠	١.٥١١.٩٤٥.٥٦١	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣.٥١١.١١٤.٢٢٠	٤٤٥.٧٠٤.٦٣١	(١٥)-(١٦)-(١)	أصول حيوية
١٥.٦٧٠.٠٧٠	١٨.٠٢٥.٥٥٢	(١٢)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٨.٩٦٦.٤٩٨	٩٣.٣٨٧.٠٠٤	(٢-٢٩)	أصول حق انتفاع
٩٧.٠٩٢.٨٩٠	٩٧.٠٩٢.٨٩٠	(٣٣)	شهرة
٧٠٧.٣٢٩	٦٩٩.٥٥٧		أصول أخرى
<u>٣.٨٢٤.٥٧١.٠٣٠</u>	<u>٦.٠٥٣.٤٠٥.٤١٣</u>		الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢.٧٨٣.٥١٥.١٧٨	٤.١٧٧.٠٧٠.٩٢٢	(١٨)	مخزون
٨٣٤.٩١٨.٣٦٢	١.٥٠١.٨٣٢.٨٣٣	(١٩)	علاء وأرصدة مدينة أخرى
٢.٧٦٠.١٦٤	٣.٤٢١.٤٣٦	(١-٣٢)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٩.٤٦٥.٧٨٠	٤٣.٤٨٧.٤٢١	(٢-١٦)	أصول حيوية أخرى
١.٠٩٣.٥٢٦.٣٢٨	١.٨١١.٢٤٤.٥٩٩	(٢٠)	تقديرة وما في حكمها
١.٦١٠.٢٩١	-		أصول محتفظ بها لغرض البيع
<u>٤.٧٤٥.٧٩٦.١٠٣</u>	<u>٧.٥٣٧.٥٧٢.١١١</u>		الأصول المتداولة
<u>٨.٥٨٠.٣٦٧.١٣٣</u>	<u>١٣.٥٩٠.٤٦٢.٦٢٤</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٤١.٤٠٥.٠٨٢	٩٤١.٤٠٥.٠٨٢	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٤٢.١١٢.٩٦٣	٧٤٢.١١٢.٩٦٣		إحتياطي قانوني
٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨	٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨	(١-٢١)	إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٢.٢٣٣.٨٨٥.٦٤٤	٤.٣٢٤.٢٥٧.٥٢٩		أرباح مرحلة
٤.٢٤٨.٣٢٤.١١٧	٦.٣٣٨.٦٩٦.٠٠٢		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١.٤٤٤.٤٦٨	٦٢٨.٤٦٨		حقوق ملكية غير مسيطرة
<u>٤.٢٤٩.٧٦٨.٥٨٥</u>	<u>٦.٣٣٩.٣٢٤.٤٧٠</u>		حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩.٣٩٥.٤٠٨	٥٧٨.٠٦٦.٨٨٠	(١-٢٢)	قروض
٥٣.٨٤٧.٨٤٥	٨٤.٤١٤.٤٥٠	(١-٢٩)	الالتزامات ناتجة عن عقود تأجير
٣٢١.٧٦٧.٤٠٣	٣٨٧.٤٢١.٢٦٥	(١-٢٦)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٦.٠٢٣.١١٣	٢.١٩٩.٦٥٨	(٣٥)	إيرادات مؤجلة
<u>٤٧٢.٠٣٣.٧٦٩</u>	<u>١.٠٥١.٧٢٩.٢٥٣</u>		الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٣.٥٢٩.٢١٠	٢٢٨.٢٢٤.١٦٣	(٢٤)	مخصصات
١.٠٩٦.٢٢٩.٦٥٦	٢.٩٠٩.٤٩٥.٦٢٤	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية
٢.٢٦١.٠٨٠.٦٢٩	٢.٠٠٦.٧١٢.٣٠١	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧.٨٧١.٧٥٠	-	(٢-٣٢)	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
١٧٧.٠٤٧.٢٠٧	٧١٢.١٦٢.٥٧٠	(٢-٢٦)	ضرائب الدخل
٥٧.٩٥٨.١٢٥	٦٧.٤٨٧.١٥٨	(١-٢٩)	الالتزامات ناتجة عن عقود تأجير
٥٧.٢٠٤.٣٣٦	٢٧١.٥٠٣.٦٢٩	(١-٢٢)	قروض
٧.٦٤٣.٨٦٦	٣.٨٢٣.٤٥٦	(٣٥)	إيرادات مؤجلة
<u>٣.٨٥٨.٥٦٤.٧٧٩</u>	<u>٦.١٩٩.٤٠٨.٩٠١</u>		الالتزامات المتداولة
<u>٤.٣٣٠.٥٩٨.٥٤٨</u>	<u>٧.٢٥١.١٣٨.١٥٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨.٥٨٠.٣٦٧.١٣٣</u>	<u>١٣.٥٩٠.٤٦٢.٦٢٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد الوكيل



رئيس القطاع المالي
طارق علوان



مساعد رئيس القطاع المالي
أسامة الطويل



تقرير مراقب الحسابات *مرفق

شركة جبهة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

ايضاح رقم		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		جنيه مصري	جنيه مصري	
	(١١-٢)	١٥ ٥٢٦ ١٩٠ ١٥٩	٢٤ ٣٠٢ ٦٦٦ ٠٤٨	صافي المبيعات
	(٥)	(١١ ٩٢٦ ٠٦٠ ٤٤٨)	(١٦ ٩١٢ ٩١٦ ٦٢٤)	تكلفة المبيعات
		<u>٣ ٦٠٠ ١٢٩ ٧١١</u>	<u>٧ ٣٨٩ ٦٩٩ ٤٢٤</u>	مجمل الربح
	(٦)	١٥٩ ٩٩٤ ٦٣٢	٣٢٢ ٩٣٨ ٣٧١	إيرادات تشغيله أخرى
	(٧)	(١ ٣٤٢ ٠٧٥ ٤٠٧)	(٢ ١٥٩ ٦٦٩ ٢٣١)	مصروفات بيع وتوزيع
	(٨)	(٣٨٨ ١٤٧ ٦٢٠)	(٦٤٤ ٩٧٨ ٦٨٧)	مصروفات إدارية وعمومية
	(٩)	٥ ٩٧١ ٣٢٢	(٣ ٠٨١ ٠٤٨)	صافي (خسائر)/ رد الاضمحلال في أرصدة العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى
		<u>(٢٤٢ ٩٤٣ ٠٨٢)</u>	<u>(٢٢١ ٩٣١ ٣١٤)</u>	مصروفات أخرى
		<u>١ ٨٠١ ٩٢٩ ٦٠٧</u>	<u>٤ ٦٩٢ ٩٧٧ ٥١٥</u>	نتائج أنشطة التشغيل
		(١ ٢٥٦ ٠٢٣)	٢ ٣٥٥ ٤٨٢	صافي أرباح/ (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
	(١٠)	(٣٢٠ ٨٩٢ ٢٦٠)	(٥٩٦ ٤٢٨ ١٥٨)	صافي المصروفات التمويلية
	(٣٦)	(١١٥ ١٠٨ ٥٣٥)	(٥٢٢ ٠٥٩ ٩٣٣)	خسائر بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
		<u>١ ٣٦٤ ٦٧١ ٧٨٩</u>	<u>٣ ٥٧٦ ٨٤٤ ٩٠٦</u>	صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
	(٢٦-٤)	(٣٤٣ ٢١١ ٥٧١)	(٨٤١ ٤٥٠ ٣٩٠)	ضريبة الدخل
		<u>١ ٠٢١ ٤٦٠ ٢١٨</u>	<u>٢ ٧٣٥ ٣٩٤ ٥١٦</u>	صافي ربح العام
		١ ٠٢٠ ٩٠٩ ٨٨٨	٢ ٧٣٥ ٢٩٤ ١٦٩	يتم توزيعه كما يلي
		٥٥٠ ٣٣٠	١٠٠ ٣٤٧	نصيب مساهمي الشركة القابضة
		<u>١ ٠٢١ ٤٦٠ ٢١٨</u>	<u>٢ ٧٣٥ ٣٩٤ ٥١٦</u>	حقوق أصحاب الحصص الغير المسيطرة
	(٢٤)	<u>٠,٩٨</u>	<u>٢,٩١</u>	نصيب السهم في صافي ربح العام (جنيه/سهم)

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

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

إيضاح رقم

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢١ ٤٦٠ ٢١٨	٢ ٧٣٥ ٣٩٤ ٥١٦	صافي ربح العام
-	(٣٤٤ ٨١٤ ٣٨٧)	خسائر اعادة ترجمة عملات اجنبية (معيان ١٣ ملحق هـ)
-	(٣ ٦٧٧ ٦٨٠)	الاثر الضريبي (معيان ١٣ ملحق هـ)
<u>١٠٢١ ٤٦٠ ٢١٨</u>	<u>٢ ٣٨٦ ٩٠٢ ٤٤٩</u>	اجمالي الدخل الشامل
		يتم توزيعه كما يلي
١٠٢٠ ٩٠٩ ٨٨٨	٢ ٣٨٦ ٨٠٢ ١٠٢	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٥٠ ٣٣٠	١٠٠ ٣٤٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١٠٢١ ٤٦٠ ٢١٨</u>	<u>٢ ٣٨٦ ٩٠٢ ٤٤٩</u>	

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي علاوة إصدار الأسهم	إحتياطي عام موجلة	الحقوق غير المسيطره	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٧١٩ ١٤٥ ٧٨٩	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	١ ٤١٨ ٣٦٦ ٤٥١	٨٩٤ ٤٢٢	٣ ٤١٠ ٧٣٢ ١٧٢
إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	-	١٠٢٠ ٩٠٩ ٨٨٨	٥٥٠ ٣٣٠	١ ٠٢١ ٤٦٠ ٢١٨
<u>المعاملات مع المساهمين ، ومعاملات أخرى</u>	-	-	-	(١٤١) ٢١٠ ٧٦٠	(٧٨٤)	(١٤١) ٢١١ ٠٤٤)
توزيعات المساهمين	-	-	-	(٤١) ٢١٢ ٧٦١	-	(٤١) ٢١٢ ٧٦١)
توزيعات عادلين و مكافئه مجلس الإدارة	-	-	-	(٢٢ ٩٦٧ ١٧٤)	-	-
نصيب الشركة الفائضة من الاحتياطات للشركات التابعة	-	٢٢ ٩٦٧ ١٧٤	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٧٤٢ ١١٢ ٩١٣	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٢ ٢٣٣ ٨٨٥ ٦٤٤	١ ٤٤٤ ٤٦٨	٤ ٢٤٩ ٧٦٨ ٥٨٥
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٧٤٢ ١١٢ ٩١٣	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٢ ٢٣٣ ٨٨٥ ٦٤٤	١ ٤٤٤ ٤٦٨	٤ ٢٤٩ ٧٦٨ ٥٨٥
إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	٢ ٣٨٦ ٨٠٢ ١٠٢	١٠٠ ٢٤٧	٢ ٣٨٦ ٩٠٢ ٤٤٩
<u>المعاملات مع المساهمين ، ومعاملات أخرى</u>	-	-	-	(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	-	(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)
توزيعات المساهمين	-	-	-	(١٠٣ ٢٧٦ ٨٠٧)	-	(١٠٣ ٢٧٦ ٨٠٧)
توزيعات عادلين و مكافئه مجلس الإدارة	-	-	-	(٤ ٨٧٢ ٣٩٤)	(٩١٦ ٣٤٧)	(٥ ٧٨٨ ٧٤١)
الإستحواذ دون تغيير في السيطرة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٧٤٢ ١١٢ ٩١٣	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤ ٣٧٤ ٢٥٧ ٥٢٩	١٢٨ ٤٦٨	٦ ٣٣٩ ٣٢٤ ٤٧٠

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

شركة جهينة للمصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التكاليف التقديرية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٤٤ ٦٧١ ٧٨٩	٣ ٥٧٦ ٨٤٤ ٩٠٦	التكاليف التقديرية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الضريبة على الدخل
		تسويات
٢٨٩ ٥٢٥ ٤٠٥	٣٤١ ٢٦٠ ٥٧٩	(١٣) إهلاك الأصول الثابتة
(١٥ ٥٢٢ ٣١٥)	(٨ ٦٢٨ ٠٦٤)	(٦) أرباح رأسمالية
٧ ٨٣٥ ٣٨٨	١٣ ٢٢٢ ٠٢٢	(٣٠٢٩) إستهلاك أصل حق التمتع
٣١ ٨٥٤ ٩٩٤	٢٢ ٣٨٤ ١٠٢	(١٠١٥) استهلاك الترويض الحيوانية
١ ٤٠٦ ٠٠٤	١ ٤٤٧ ٦١٧	إهلاك الترويض النباتية المنتجة
١ ٢٥٦ ٠٢٢	(٢ ٣٥٥ ٤٨٢)	(١٢) صافي أرباح استثمارت بتم المساهبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣ ٢٤٢ ٣٨٩	٢٠ ٩١٨ ٦٤٥	(٢٩) فوائد حق الإلتحاق
(١٨ ٩٤٢ ٢٧٥)	(٢٠ ٢٣٥ ٩٤٧)	(أرباح) بيع أبقار
(١٨ ٨١٩ ٣٠٠)	(٢٩ ٤٥٧ ٧٦٠)	وإلات التخصيب
١١٥ ١٠٨ ٥٢٥	٥١٢ ٠٥٩ ٩٢٣	خسائر بيع استثمار بالقيمة المعطاة من خلال الأرباح أو المسائر
١٣٣ ٧٧٨ ٢٦٨	(١٦٠ ٢٢٦ ٣٩٤)	(١٠) فروق تقييم عملة
(٢٣ ٩٨٠ ٣٨١)	(٤٥ ١٩٨ ٨٧٤)	(١٠) فوائد دائنة
(١ ٠٠١ ٨٠٩)	(١٠ ٦٧٩ ٢٩٣)	رد الإلتفاض في قيمة الأصول الثابتة
١٨٧ ٧٥٢ ٨٨٤	٧٨١ ٠٤٤ ٧٧٩	(١٠) فوائد ومصرفيات تمويلية
٢ ٠٧٨ ٦٠٥ ٦٩٩	٤ ٩٢٢ ٦٦٠ ٧٨١	
		التغير في
(١ ٠٥٨ ٠٠١ ٨٠٩)	(١ ٢٩٢ ٥٥٥ ٧٤٤)	(١٨) المصفوفات
-	١ ٦١٠ ٢٩١	أصول محتفظ بها لعرض البيع
(٨ ٢٧١)	(٨ ٢٧١)	أصول أخرى طويلة الأجل
(٩ ١٨٩ ٦٨١)	(١٣ ١٢٢ ٠٨١)	أصول حيوية زراعات دائمة
(٢٢٥ ٧٠٩ ٤٤٩)	(٦٦٦ ٩١٤ ٤٧١)	(١٩) العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(٦ ٢٠٠ ١٩٥)	(٦٦١ ٢٧٢)	(٣٢-) مستحق من المزارع ذوي علاقة
١٧ ٨٧١ ٧٥٠	(١٧ ٨٧١ ٧٥٠)	(٣٢-) المستحق لأطراف ذوي علاقة
٩٨٩ ٩٤٠ ٧٤٠	(٢٥٤ ٣٥٢ ٠٨٣)	(٢٥) الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٤ ٧٣٩ ٩٩٩	٤٤ ٦٩٤ ٩٥٤	مخصصات
١ ٨١٥ ٦٤٨ ٧٨٤	٢ ٦٢٢ ٤٨٠ ٣٥٤	صافي التكاليف التقديرية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤١ ٢٢٢ ٦١٦)	(١٠٣ ٢٧٢ ٨٠٧)	توزيعات أرباح عاملين وكفالة مجلس إدارة
(٢٠٢ ٨٨٩ ٧٣٩)	(٢٤٤ ٣٥٨ ٨٤٥)	(٢٠-٢١) ضريبة دخل مسندة
١ ٦٠١ ٥٤٦ ٢٨٤	٢ ٢٧٤ ٨٤٤ ٧٠٣	
		التكاليف التقديرية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦١ ٤٧٢ ٤٤٩)	(٢ ٢٥٦ ٩٢٢ ١٣٦)	(١٤-١٣) إكتفاء أصول ثابتة ومشروطة تحت التقييم
٤٣ ٢٦٤ ٦٤٨	٩٤ ١٤٤ ٣٥٧	مخصصات من بيع أصول ثابتة
(٢٥ ١٦٩ ٧١٧)	(١ ٤٤٠ ٤٣٦)	مفوضات لإكتفاء ترويض نباتية
-	٣ ٢٢٢ ٨٣٧	(١٦-١٥) مخصصات من بيع بشير الترويض النباتية المنتجة
(٥ ٢٢٩ ٦٥٢)	(٥٦ ٢٨٠ ٥٢٥)	مفوضات أصول ترويض نباتية غير منتجة
٨ ٢٧٢ ٥٥٠	١٥ ٤٤٣ ٨٨٢	مخصصات تمويض نفوق
١٣ ٢٧٨ ٠٢٢	٧٣ ٤٥٨ ٠٤٠	(١٠١٥) مخصصات من بيع ترويض نباتية وحيوانية
(١٤٦ ٤٥٧ ٠٢٨)	(١٥١ ٥١١ ٧٨٣)	تكاليف فروع التخفيف وترويض أبقار
(٢٥٣ ٣٠٩ ٠٤٠)	(٨٢١ ٢٠٠ ٢٩٧)	(٣٦) مفوضات لشراء أسهم
١٢٨ ٢٠٠ ٥٠٤	٣٠٩ ١٤٠ ٤٦٤	(٣٦) مقبوضات من بيع أسهم
(٧٣٨ ٦٠٢ ٠٩٣)	(٢ ٦٠١ ٨٣٥ ٦٩٧)	صافي التكاليف التقديرية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التكاليف التقديرية من الأنشطة التمويلية
٤٩٨ ٤٣٥ ٠٤٣	٢ ٥٢٥ ٥٢٧ ٣٠٩	صافي مخصصات بترك تسهيلات إئتمانية ولروض
-	(٦٧ ٢٤٤ ٢٣٨)	المسند حق الإلتحاق
-	(٥ ٧٨٨ ٧٤١)	مسند لاحتواء على حقوق غير مسيطرة
(٢ ٢٣٨ ٢٦٧)	١٨ ٨٠٣ ٩٩٣	(٢٩) المسند من أساط التجار
(١٥١ ٢٥٦ ٩٥٨)	(٥٧ ٩٣٤ ١٤١)	(٢٦) (المسند) من قروض بنكية
٢٣ ٩٨٠ ٣٨١	٤٥ ١٩٨ ٨٧٢	فوائد وبنائح محصلة
(١٨٧ ٧٥٢ ٨٨٤)	(٧٨١ ٠٤٤ ٧٧٩)	فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
(١٤١ ٢١٠ ٧٦١)	(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٤٩ ٨٥٢ ٤٥٣	١ ٥٢٩ ١٨٧ ٢٥٩	صافي التكاليف التقديرية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٩٦٢ ٨٠٠ ٢٤٤	١٠٢ ١٦٦ ٢٦٥	التغير في التقديرية وما في حكمها خلال السنة
(١٣٣ ٧٧٨ ٢٦٨)	(١٨٤ ٤٧٧ ٩٦٤)	(١٠) أثر التغير في فروق العملة
٢٩٤ ٥٠٤ ٠٥٢	١ ٠٩٣ ٥٢٦ ٢٣٨	التقديرية وما في حكمها في ١ يناير
١ ٠٩٣ ٥٦٦ ٣٣٨	١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٦	(٢٠) التقديرية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) تدور جزئاً مستم من هذه القوائم المالية المجمعة و تقرأ معها

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ - نبذة عن الشركة قابضة

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

غرض المجموعة

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 والتسويق والتوزيع المحلي والخارجي لكافة أنواع السلع والقيام بأعمال الإستيراد لكافة أنواع السلع والإتجار فيها محلياً أو إعادة تصديرها .

القيد ببورصة الاوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمى للبورصة المصرية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٥ مارس ٢٠٢٥

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 للمجموعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للمجموعة.

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

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

سياسته محاسبية رقم (٣-١١): عقود الأيجار

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

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

إيضاح رقم (٢٤) : المخصصات.

إيضاح رقم (٢٦) : الضرائب المؤجلة.

إيضاح رقم (٤-١) : الأصول الحيوية

٣ أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

أسس تجميع القوائم المالية

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

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

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

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

– حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها المجموعة مقارنة بحجم الحقوق التصويتية التي يحوزها الآخرين ونسب توزيعها فيما بينهم

– حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها المجموعة أو حملة الحقوق الآخرين أو أي أطراف أخرى

– الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

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

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

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

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

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

٢-٣

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح أو بخلاف ماتم إدراجه في الإيضاح (٣٨).

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 وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٤-٣

الأدوات المالية

١-٤-٣ الأصول المالية

التبويب

تصنف المجموعة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

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

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

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

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

أدوات الدين

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

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ 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 التغييرات 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 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 قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي في بند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات حقوق الملكية

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

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

الإضمحلال

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

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

تبويب الأداة كالتزام أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كالتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات المجموعة وذلك في تاريخ اصدار 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 الالتزامات المالية إما التزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو التزامات مالية أخرى.

الالتزامات مالية أخرى

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

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

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

٣-٤-٣ استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ المجموعة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذٍ تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كافتراض 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 الاعتب 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 مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة

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

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة،

بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولي تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

النقدية وما في حكمها

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

٥-٣ الشهرية

الاعتراف والقياس

الشهيرة

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

٦-٣ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة إيضاح رقم (١٣). تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية 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 الأصول	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
مبانى وإنشاءات ومرافق	٥٠-١٣.٣
آلات ومعدات	أكثر من عام ١٣- عام
سيارات ووسائل نقل وإنتقال	٨-٥
عدد وأدوات	١٠-٣
الفوارغ البلاستيكية و بالتات	٥
ثلاجات عرض	٥ سنوات
آبار مياه	٢٥ أو عمر البئر
أثاث ومعدات مكاتب	أكثر من عام ١٠- اعوام
حاسب آلي	٥ - ٣.٣٣

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

مشروعات تحت التنفيذ

٧-٣

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٤). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

- ٨-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية
المنح الحكومية المرتبطة بأصول - بما في ذلك المنح غير النقدية المثبتة بقيمتها العادلة - تعرض في المركز المالي بإثباتها كإيرادات مؤجلة (تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً وتثبت في قائمة الدخل وفقاً لأساس منهجى منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل).
- ٩-٣ الثروة النباتية
يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض استزراع أشجار الفاكهة وتم الإعتراف بها كأصول طويلة الأجل بالمركز المالي ضمن بند الثروة النباتية غير المنتجة 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 أصول حقوق انتفاع
تقاس أصول حق الانتفاع بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. يتم استهلاك أصول حقوق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والاعمار الإنتاجية المقدر للأصول، أيهما أقصر.
- ١١-٣ عقود الإيجار
الشركة كمستأجر
يتم اثبات عقود الإيجار كأصول حقوق انتفاع إضافة إلى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الأصول المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كافة دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم اثبات تكلفة التمويل في قائمة الدخل على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك أصول حقوق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.
- تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسه خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات انتهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسه المستأجر لذلك الخيار.
- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة
عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل. تمثل الأصول منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدي الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل.
- ويتم اثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل.

خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار

عند تجديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء، يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ان يتم تجديده (أو لن يتم إنهائه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

- عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

إذا قامت المنشأة (الشركة) بتحويل أصل لشركة أخرى وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على الشركة 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.

١٢-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). ويتم احتساب التكلفة على اساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقا لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل).

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

١٣-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة مستقبلاً المرتبطة بأدوات الاقتراض كجزء من أصولها المالية ، والتي يتم إدراجها بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تطبق الشركة الأسلوب المبسط ، الذي يتطلب الإعتراض بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي للأصول المدينة.

١٤-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى 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.

٣-١٥ 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 وفقا لأفضل تقدير.

٣-١٦ الإيراد

البضاعة المباعة

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

يتم الاعتراف بالإيراد عند تواجد دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبيان المخاطر والعوائد الأساسية للملكية و السيطرة على أصول موضوع العقد قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل محتمل حدوثه والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بشكل موثوق فية وانه لا يوجد استمرار لارتباط الإدارة بالبضاعة وان قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فية. إذا 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

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

تحديد أسعار المعاملة

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

دعم الصادرات

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

٣-١٧ 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 الأرباح أو الخسائر. تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

٣-١٨ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

الضريبة الجارية:

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

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالتزام بالمركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣-١٩ 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 وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن أية خسائر انخفاض مجمعة.

و بمجرد 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.

٣-٢٠ 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.

٣-٢١ تكاليف إنهاء تعاقد العاملين

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

٣-٢٢ 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 على توافر المعلومات المالية المفصلة. يوجد بالمجموعة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات وتكنولوجية وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

تقارير القطاعات	عمليات
قطاعات الألبان	تصنيع وبيع منتجات الألبان و مشتقاتها
قطاع العصائر ومركزات الفاكهة	يقوم قطاع العصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعه
قطاعات أخرى	يقوم القطاع الزراعي بإنتاج المحاصيل الزراعية بالإضافة الى مزرعه ماشية التي تستخدم في انتاج الألبان وبيعه لقطاع الألبان

٤ 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 أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.
القيمة الدفترية لأدوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمها السوقية.

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

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

- إذا كانت البيانات والمصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس.

- تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي حدث خلالها التغيير.

- قيمة أدوات الشركة المالية المقومة بالتكلفة المستهلكة تقارب قيمتها العادلة.

- بناءً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، ليس لدى المجموعة أي أصول مالية أو التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها بتكلفة الاستحقاق. تمثل أصول والتزامات المجموعة في أرصدة النقد والنقد المعادل، والمستحقات التجارية وغيرها من المستحقات، والحسابات المستحقة، والقروض والتسهيلات الائتمانية، والاستثمارات في الأدوات المالية ذات الدخل الثابت، بالإضافة إلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة. إن المبالغ المحاسبية لأصول والتزامات المجموعة تعد تقديرًا معقولًا لقيمتها العادلة.

٤-١ الأصول الحيوية

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

أبقار الحلب	٤ سنوات
أشجار البرتقال	٣٥ سنوات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٥- تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٣٩٩ ٥٥٨ ١٤٨	١٦ ٥٠٠ ٦٨٣ ٦٨١	مصروفات تشغيلية و أجور
٣١٣ ٨٧٩ ٧٧١	١٨٣ ٩٠٥ ٨٤٠	التغير في المخزون
٢١٢ ٦٢٢ ٥٢٩	٢٢٨ ٣٢٧ ١٠٣	إهلاك
<u>١١ ٩٢٦ ٠٦٠ ٤٤٨</u>	<u>١٦ ٩١٢ ٩١٦ ٦٢٤</u>	

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٦ إيرادات تشغيليه أخرى
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٦.٠٢٨.٩٠٦	١٥٧.٨٤٢.٦١٨	إيرادات دعم الصادرات
١٥.٥٣٢.٣١٥	٨٩.٦٢٨.٠٦٤	أرباح رأسمالية
١.٠٠١.٨٠٩	١٠.٦٧٩.٢٩٣	رد الانخفاض في أصول ثابتة
١٨.٩٤٢.٢٧٥	٣٠.٣٢٥.٩٤٧	أرباح بيع أبقار
١٤.٣٧٥.٣٦٧	٣٣.٦٣٧.٥٠٠	إيرادات بيع خردة ومخلفات
٥.٠٦٠.٧٤٠	٧.٦٤٣.٨٦٥	إيرادات منح حكومية
٩.٠٥٣.٢٢١	٣.١٨١.٠٨٤	إيرادات أخرى
<u>١٥٩.٩٩٤.٦٣٣</u>	<u>٣٣٢.٩٣٨.٣٧١</u>	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٧ - مصروفات بيع وتوزيع
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٦٤.١٢٧.٦٠٣	٥٦٩.٨٧٧.٥٣٢	دعاية وإعلان
٤٤٦.٠٥٥.٢٢٠	٦٤٨.٤٢١.٨١٥	أجور ومرتبات
١٧١.١٠٣.٧٣٣	٢٠٠.٣٥٧.٨٢٢	مصروفات استبدال بضائع
٥٩.٣٣١.٤٣٥	٨٧.٩٤٣.٢١٦	إهلاك
١٥٣.٧٩٨.٥٨١	٢٠٥.٠٩١.٠٩٩	مصروفات سيارات
٩١.٠٥٤.٥٧٨	٢٠٢.٢٧٣.٠٨٩	مصروفات شحن وتصدير
١٢.٠١٧.٣٨٨	٢٠.٥٠٨.٥٢٩	إيجارات*
٥١.٢٤٨.٢٤٩	٦٧.٨٢٢.٧٥٦	مصروف عمالة مؤقتة
٩٣.٣٣٨.٦٢٠	١٥٧.٣٦٣.٣٧٣	أخرى
<u>١.٣٤٢.٠٧٥.٤٠٧</u>	<u>٢.١٥٩.٦٦٩.٢٣١</u>	

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٨- مصروفات إدارية وعمومية
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧١ ١٥٩ ٥٨١	٢٨٨ ٤٤٦ ٢١٨	مصروفات عاملين
١٧ ٥٧١ ٤٤١	٢٤ ٩٩٠ ٢٦٠	إهلاكات إدارية
١٧ ٧٣٥ ٩١٢	٢٤ ٢٩٨ ١٦٠	إيجارات إدارية*
٥٣ ٥٤٩ ٠٢٣	١٠٥ ٣٨٩ ٤٢٣	رسوم اشتراكات برامج حاسب الى
٢ ٥٣٦ ٥٦٨	٣٢ ٤٥١ ٨٦١	تأمين وسيارات
١٣ ١٤٠ ٥٣٤	١٧ ٦١٦ ٧٣٦	مصروفات اصلاح وصيانة
٣٢ ٧٧١ ٤٤٧	٥٠ ٢٠٤ ٠٣٣	مصاريف إنهاء خدمة
١٠ ١٣٠ ٠٠٠	٩٠٧ ٧٥٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة إيضاح (٣-٣٢)
٦ ١٥٤ ٢٩٠	١٥ ٥٠٧ ٩٧٢	اتعاب استشارات
٦٣ ٣٩٨ ٨٢٤	٨٥ ١٦٦ ٢٧٤	مصروفات إدارية أخرى
<u>٣٨٨ ١٤٧ ٦٢٠</u>	<u>٦٤٤ ٩٧٨ ٦٨٧</u>	الإجمالي

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٩- مصروفات أخرى
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢ ٦٣٥ ٠٨٣	١٤ ٢٢٢ ٤٧٠	تبرعات
٢ ٣٢٣ ٢٩٧	١ ٨٦٨ ٦٠٩	ضريبة عقارية
١٢٦ ١٠٧ ٩١٥	٥٠ ٦٤٠ ٢٩٤	مخصص مطالبات
٧٧ ١٩٤ ١٦٧	١١٤ ٣٩٩ ٢٣٧	مساهمة تكافلية
٨٩٢ ٥٨٧	٩٣٣ ٥٨٣	الانخفاض في قيمة الأصول
٤ ٧٢٥ ٤٦٣	٨ ١٢٩ ٣١٨	الانخفاض في قيمة المخزون
-	٥ ٨٤٩ ٣٦٦	الانخفاض في قيمة النقدية
٢٠ ٠٦٤ ٥٧٠	٢٥ ٨٨٨ ٤٣٧	أخرى
<u>٢٤٣ ٩٤٣ ٠٨٢</u>	<u>٢٢١ ٩٣١ ٣١٤</u>	

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	١٠ - صافي المصروفات التمويلية
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الفوائد والمصروفات التمويلية
(١٩١ ٠٩٥ ٢٧٣)	(٨٠١ ٩٦٣ ٤٢٤)	
٣٣ ٩٨٠ ٣٨١	٤٥ ١٩٨ ٨٧٢	الفوائد الدائنة
(١٦٣ ٧٧٨ ٣٦٨)	١٦٠ ٣٣٦ ٣٩٤	صافى أرباح (خسائر) فروق عملة
<u>(٣٢٠ ٨٩٣ ٢٦٠)</u>	<u>(٥٩٦ ٤٢٨ ١٥٨)</u>	

شركة جيبية المسماة "شركة مساهمة مصرية"

تحت الإبطاحات للتمهة للقيام بالخدمة من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- التقارير القطاعية

٢-١١ التقارير القطاعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات المنتجات وقد تم إعداد التقرير الأولي لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التقني والإداري للشركة وشركائها التابعة.

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

التقرير الأولي لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

الإجمالي	بنود غير موزعة	قطاع العاصل والمركزات	قطاع الألبان	قطاع مصرى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٩ ٢٧٥ ٦١٨ ١٨٢	١ ٢٠٣ ٦٤٩ ٥١٥	٦ ٣١٤ ١٨٩ ٨٣٦	٢٢ ١٥٧ ٧٧٨ ٨٣١	٢٤ ٦٠٠ ١٠٠ ٠٠٠
(١٤ ١٣٩ ٤٧٨ ٠٣٣)	(٨٨٠ ٥٧٨ ١٧٤)	(٢ ١٠٣ ٤٥٧ ٤٥١)	(١٠ ٦٥٥ ٣٩١ ٥٩٧)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
١٥ ٥٣٦ ١٩٠ ١٥٩	٣٢٣ ٠٧٠ ٥٤٦	٣ ٧١٠ ٧٣٢ ٣٨٤	١١ ٥٠٢ ٣٨٧ ٢٣٤	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(١٣ ٩٠٠ ٢٢٦ ٥٥٧)	(٢٥٩ ٩٠٨ ٦١٠)	(٣ ١١٨ ٥٦٦ ٣٧١)	(١٠ ٥٦١ ٧٥١ ٥٧٦)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
١٦٥ ٩٦٦ ٠٠٥	(١٧ ٦٦١ ١٠٦)	١١٨ ٩٦١ ٠١٢	٦٤ ٦٦٦ ٠ ٩١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٤٣٧ ٢٥٧ ٨١٨)	(٩ ٣١٧ ١٨٠)	(٤١ ٢٣٤ ٦٣٣)	(٢٨٦ ٧٠٦ ٠ ١٥)	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٣٦٤ ٦٧١ ٧٨٩	٣٦١ ١٥٣ ٦٤٥	٦٦٩ ٩٢٢ ٤٦٠	٦٥٨ ٥٩٥ ٧٣٥	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٣٤٣ ٢١١ ٥٧١)	(٩ ٦٧٢ ٠ ١٨)	(١٧٤ ٤٤٢ ٨٣٦)	(١٥٩ ٠ ٩٦ ٧٢٣)	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٠ ٢١ ٤٦٠ ٢١٨	٢٦ ٤٨١ ٦٢٧	٤٩٥ ٤٧٩ ٥٧٩	٤٩٩ ٤٩٩ ٠ ١٢	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٨٩ ٥٧٥ ٤٠٥	٢٩ ٦٥١ ١٤٣	٦٧ ٠ ١٦ ٧٣٧	١٩٢ ٨٠٧ ٥٧٥	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٨ ٥٨٠ ٣٦٧ ١٣٣	٣٦٦ ٢٣٦ ٤٩٣	٢ ٩٢٧ ٩٩٢ ٢٠٣	٥ ٢٨٦ ١٣٨ ٤٣٦	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٤ ٣٣٠ ٥٩٨ ٥٤٨	٢٣ ٨٦٠ ٣٥٢	١ ٤٨٤ ٤٤٨ ٠ ٨٧	٢ ٨٧٢ ٢٦٠ ١٠ ٩	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

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

معلومات أخرى

الإهلاك

الإصول

الالتزامات

مصفوفات تمويلية وضمان استقر

صافي الأرباح قبل الضرائب

ضرائب

كافة مبيعات ، مصروفات بيع وتوزيع وإيرانية

إيرادات تشغيلية أخرى

شركة جهيبة للصناعات الغذائية *شركة مساهمة مصرية*

تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١-التقارير القطاعية

١١-٣ إيرادات التقارير القطاعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٤٤١ ٣٨١ ٧٢٣	١١ ٦٤٤ ٢١٤ ٧٢٦	قطاع الألبان
٣ .٦١ .٠٠٥ ٥١١	٤ ٨٢١ ٦٦٣ ٣٠٩	قطاع المبردات
٢ ٧١٤ ٨٤٦ ٢٠٠	٤ ٥٢٦ ٢٣٧ ٨٥٦	قطاع العصائر
٩٩٥ ٨٨٦ ١٨٤	٢ ٩٩٢ ٣٣٦ ٩٦٠	قطاع المركزات
٣٢٣ .٧٠ .٥٤١	٣١٨ ١٦٣ ١٩٧	التوزيع للغير
<u>١٥ ٥٣٦ ١٩٠ ١٥٩</u>	<u>٢٤ ٣٠٢ ٦١٦ ٠٤٨</u>	الأجمالي

شركة جبهة للصناعات الغذائية بتريكة مساهمة مسربة
تابع الايضاحات المتممة للقران المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة المستثمر فيها	%	نسبة المساهمة	الأصول المتداولة	إجمالي الأصول	الإلتزامات المتداولة	إجمالي الإلتزامات	قيمة الاستثمار
شركة ارجو للصناعات الغذائية*	٥٠,٧٥%	٢٠,٠٧٩,٥٦٦	٢٠,٠٥٤,٠١٤	٢٠,٠٧٩,٥٦٦	٢٠,٠٥٤,٠١٤	٢٠,٠٥٤,٠١٤	١٨,٠٢٥,٥٥٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٢٠,٠٧٩,٥٦٦	٢٠,٠٥٤,٠١٤	٢٠,٠٧٩,٥٦٦	٢٠,٠٥٤,٠١٤	٢٠,٠٥٤,٠١٤	١٨,٠٢٥,٥٥٢
شركة ارجو للصناعات الغذائية*	٥٠,٧٥%	١٨,٩٠٧,٣٧٠	٣,٢٣٧,٣٠٠	١٨,٩٠٧,٣٧٠	٣,٢٣٧,٣٠٠	٣,٢٣٧,٣٠٠	١٥,٦٧٠,٠٧٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		١٨,٩٠٧,٣٧٠	٣,٢٣٧,٣٠٠	١٨,٩٠٧,٣٧٠	٣,٢٣٧,٣٠٠	٣,٢٣٧,٣٠٠	١٥,٦٧٠,٠٧٠

* بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ قرر مجلس ادارة شركة جبهة بتريكة طلب شركة ارجو والصناعات الغذائية وكناتك وعلق على تصفية الشركة و لكن لم يتم الدمو لانقاذ الجمعية العامة الغير عادية للمساهمة على هذا القرار حيث ان مجلس ادارة شركة جبهة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٤ وافق على البيع المزمع مع المساهم الاجنبي والتي بموجبه يتم تنازل المساهم الاجنبي عن أسهمه الى شركة جبهة للصناعات الغذائية على ان تكون شركة ارجو مسطرة للشركة بالكامل و تبين مقابل مالى و لم يتم اكمال الاجراءات القانونية لعل هذا الاسم للشركة اتفق الأطراف على أن بيع وتوزيع المنتجات بين ارجو وطيبة (شركة التوزيع) سيستمر بموجب اتفاقية توزيع جبهة. ان الاتفاق الحالي لبيع اسهم شركة ارجو في ارجو لا يتضمن اي ترتيب للتصويت او توكول بالتصريف و من ثم فان مجموعة شركة جبهة لم تحصل على السيطرة على شركة ارجو حتى تاريخه.

حركة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

الرصيد الافتتاحي	١٥,٦٧٠,٠٧٠
تسبب المحوطة في ارباح العلم	٢,٣٥٥,٤٨٢
الرصيد الختامي	١٨,٠٢٥,٥٥٢

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

جدول التنفيذ	% الاتمام	٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة الأصل	
		جنيه مصري	جنيه مصري		
خلال عام	٥٠%-٧٠%	٦١ ٩٨٨ ٨٤٩	٥٣٠ ٨٦٢ ١٥٢	مباني	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
خلال عام	٧٠%-٨٠%	٦٣ ٥٩٨ ٧٦٨	٨١٥ ٤٧٩ ٤٩٤	الات	آلات ومعدات تحت التركيب
خلال عام	٧٠%-٨٠%	٤٠ ٣٨٣ ٠١٥	٤٤ ٨١٩ ٣٠٤	حاسب إلى	برامج حاسب الى
خلال عام	٨٠%	١٦ ٣٢٨ ٣٢٣	١ ٠٧٥ ٠٢٠	سيارات	سيارات ووسائل نقل وانتقال تحت التجهيز
خلال عام	-	١١٧ ٠٣٥ ٨٨٥	١١٩ ٧٠٩ ٥٩١	دفعه مقدمة	دفعات مقدمة*
		٢٩٩ ٣٣٤ ٨٤٠	١ ٥١١ ٩٤٥ ٥٦١		

١٤-١ حركة مشروعات تحت التنفيذ

أخر المدة	رسملة	إضافات	اول المدة	
٥٣٠ ٨٦٢ ١٥٢	(٣٠ ٣٩٠ ٥٥٠)	٤٩٩ ٢٦٣ ٨٥٣	٦١ ٩٨٨ ٨٤٩	مباني
٨١٥ ٤٧٩ ٤٩٤	(٣٠٥ ٣٥٥ ٨١١)	١ ٠٥٧ ٢٣٦ ٥٣٧	٦٣ ٥٩٨ ٧٦٨	آلات
٤٤ ٨١٩ ٣٠٤	(٤٠٨ ٨٠٨)	٤ ٨٤٥ ٠٩٧	٤٠ ٣٨٣ ٠١٥	برامج حاسب الى
١ ٠٧٥ ٠٢٠	(٢٠٢ ٦٤٥ ٦٣١)	١٨٧ ٣٩٢ ٣٢٨	١٦ ٣٢٨ ٣٢٣	وسائل نقل
١١٩ ٧٠٩ ٥٩١	-	٢ ٦٧٣ ٧٠٦	١١٧ ٠٣٥ ٨٨٥	دفعات مقدمة*
١ ٥١١ ٩٤٥ ٥٦١	(٥٣٨ ٨٠٠ ٨٠٠)	١ ٧٥١ ٤١١ ٥٢١	٢٩٩ ٣٣٤ ٨٤٠	

*المبلغ يمثل الدفعات المقدمة مقابل المركبات والأدوات والصناديق البلاستيكية.

١٥ أصول حيوية - الثروة النباتية

١٥-١ الثروة النباتية منتجة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٠٤٥ ٧٧٩	٧٢ ٢١٥ ٤٩٦	التكلفة في أول السنة
٢٥ ١٦٩ ٧١٧	١ ٤٤٠ ٤٣٦	إضافات خلال السنة
-	(٣ ٣٣٢ ٨٣٧)	بيع بشاير خلال السنة
٧٢ ٢١٥ ٤٩٦	٧٠ ٣٢٣ ٠٩٥	التكلفة في آخر السنة
		يخصم:
(٣ ٠٥٥ ٤٠٢)	(٤ ٤٦١ ٤٠٦)	مجمع الإهلاك أول السنة
(١ ٤٠٦ ٠٠٤)	(١ ٩٤٧ ٦١٧)	إهلاك خلال السنة
(٤ ٤٦١ ٤٠٦)	(٦ ٤٠٩ ٠٢٣)	مجمع الإهلاك آخر السنة
٦٧ ٧٥٤ ٠٩٠	٦٣ ٩١٤ ٠٧٢	الصافي

٢-١٥ أصول حيوية - الثروة النباتية غير منتجة

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
		البيان: -
٤٦٠ ٢١١	٥١٢ ٣٩٥	الرصيد اول العام
٥٢ ١٨٤	٥٦ ٢٨٠ ٥٢٣	الإضافات
<u>٥١٢ ٣٩٥</u>	<u>٥٦ ٧٩٢ ٩١٨</u>	رصيد آخر العام

الإجمالي

شركة جبهة للصناعات الغذائية بتركة مساهمة مصرية*
 تابع الأرصحات المتممة للقران المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 ١-١ أصول حوية - التروة الحوافية :-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	ماشية الأكلن - غير منتجة	ماشية الأكلن منتجة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦١ ١٨٨ ٦١٣	٣٠٧ ٢٢٦ ٦٤٤	١٠٤ ١٢٢ ٠٤١	٢٠٣ ١٠٤ ٦٠٣
--	--	(٤١ ٢٣٥ ٨٢٧)	٤١ ٢٣٥ ٨٢٧
١١ ٨٢٦ ١٠٠	٧٨ ٥٩٨ ٢٠٠	٢٨ ٥٩٨ ٢٠٠	--
١٠٧ ٤١٤ ٨٨١	١٥١ ٥١١ ٧٨٣	١٤٦ ٤٥٩ ٢٢٨	٥ ٠٥٢ ٥٥٥
٣٨٠ ٤٢٩ ٥٩٤	٤٨٧ ٣٣٦ ٦٢٧	٢٣٧ ٨٤٣ ٦٤٢	٢٤٩ ٤٩٢ ٩٨٥
٦٢ ١١٧ ٥٢٠	٦٤ ٧٦١ ٠٩٩	٧١ ٢٦٠ ٥٥٣	٤٣ ٥٠٠ ٥٤٦
١١ ٨٥ ٤٣٠	١٩ ٨٢٦ ٨١٨	١٠ ٠٢٥ ٧٤١	٩ ٨٠١ ٠٧٧
٧٣ ٢٠٢ ٩٥٠	٨٤ ٥٨٧ ٩١٧	٣١ ٢٨٦ ٢٩٤	٥٣ ٣٠١ ٦٢٣
٣٠٧ ٢٢٦ ٦٤٤	٤٠٢ ٧٤٨ ٧١٠	٢٠٦ ٥٥٧ ٣٤٨	١٩٦ ١٩١ ٣٢٢
٦٣ ٧١٦ ٥٢٨	٧٠ ٣٧٨ ٩٠٩	--	٧٠ ٣٧٨ ٩٠٩
٣١ ٨٥٤ ٩٩٤	٣٣ ٣٨٤ ١٠٢	--	٣٣ ٣٨٤ ١٠٢
(٧٢ ٤٧٩ ٧٣٣)	(٢١ ٦٢٩ ٠٠٦)	--	(٢١ ٦٢٩ ٠٠٦)
(٢ ٧١٢ ٨٨٠)	(٤ ٢٨٢ ٩٣٦)	--	(٤ ٢٨٢ ٩٣٦)
٧٠ ٣٧٨ ٩٠٩	٧٧ ٧٥١ ٠٦٩	--	٧٧ ٧٥١ ٠٦٩
٢٣٦ ٨٤٧ ٧٣٥	٣٢٤ ٩٩٧ ٦٤١	٢٠٦ ٥٥٧ ٣٤٨	١١٨ ٤٤٠ ٢٩٣

قيمة القطع في أول العام

مضاف:

المحول من التروة الحوافية (ماشية الأكلن) - غير منتجة

ولادات القطيع

الاناث

التكاليف المرصدة أثناء فترة الخفيف

مبيعات التروة الحوافية

خسائر التفوق الاناث

تكلفة القطيع في ٣١ ديسمبر

مجمع الاستهلاك في بداية العام

استهلاك العام

مجمع استهلاك الاستعدادات - حالات البيع

مجمع استهلاك الاستعدادات - حالات التفوق

مجمع الاستهلاك في آخر العام

صافي قيمة القطيع في آخر العام

٢-١٦ أصول حيوية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٣٣٨ ١٧٥	٤٢ ٤٦٠ ٢٥٦	زراعات قائمة
١٢٧ ٦٠٥	١ ٠٢٧ ١٦٥	اصول حيوية ذكور
<u>٢٩ ٤٦٥ ٧٨٠</u>	<u>٤٣ ٤٨٧ ٤٢١</u>	

١٧ - الموقف الضريبي

١-١٧ الشركة القابضة

أ 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.

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٨

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الفترة ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٤

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

ب ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٢

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

عام ٢٠٢٣ - ٢٠٢٤

تقوم الشركة بالسداد الربع سنوية وكذلك التسويات السنوية في المواعيد طبقا لقانون الضرائب.

ج ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والسداد.

أعوام من ٢٠٢١/٢٠٢٤

تقوم الشركة بتقديم النماذج الشهرية في مواعيدها القانونية، لم يتم طلب 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 بصدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ليسرى تطبيقه اعتبارا من

اليوم التالي لتاريخ صدوره في ٢٠١٦/٩/٧.

أعوام ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والسداد

عام ٢٠٢٤/٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية، لم يتم طلب للفحص من قبل المأمورية

هـ ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

١٧-٢ الشركات التابعة

الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

شركة انماء للثروة الحيوانية

أولا : ضريبة شركات الأموال

شركات غير معفاة

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

شركة المصرية للصناعات الغذائية ايجيفود

شركة المروة للصناعات الغذائية

شركة صناعة المركبات الحديثة (سابقاً)

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

شركة إنماء للاستصلاح والزراعية

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

الشركة الدولية للصناعات الغذائية

تاريخ نهاية الإعفاء الضريبي

٢٠٢٩/١١/٠٢

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني ولم يتم الفحص حتى تاريخه

الموقف من ضريبة شركات الأموال

تم الفحص و السداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٢

سنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٩ تم فحص تلك السنوات واستلام نتيجة الفحص والاعتراض عليها وجارى حل الخلاف باللجنة الداخلية، السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٣ لم تطلب للفحص و تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية .

تم فحص الشركة وتسوية الضريبة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٩، السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٣ لم تطلب للفحص تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية

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

سنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٤ قامت المأمورية بإخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية

سنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٨ قامت المأمورية بطلب الشركة للفحص. و جارى التجهيز للفحص عن سنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣. وتم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨ لان الشركة لم ترد في عينة الفحص، وعام ٢٠٠٩-٢٠١٢ تم الفحص الفعلي والسداد. والسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٩ تم الفحص التقديري للفترة والاعتراض وصدر قرار باعادة الفحص الفعلي وجاري الفحص و الشركة في انتظار استلام نموذج ١٩. والسنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٣ تم تقديم الإقرارات في الموعد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص.

تم تقديم الإقرارات الضريبية في الميعاد القانوني ولم يتم الفحص حتى تاريخه تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧.

السنوات ٢٠١٨-٢٠٢٣ لم تطلب للفحص وتم تقديم الإقرارات في مواعيدها.

- السنوات ٢٠٠٩-٢٠١٤ تم استلام نموذج ١٩ تقديري وتم الاعتراض عليه
- قامت مأمورية ضرائب كبار الممولين بالفحص الدفتري للشركة عن السنوات المشار إليها، وبموجب مذكرة إعادة الفحص المؤرخة ٢٠/١١/٢٠١٩، 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 ٥٨٠ لسنة ٢٠٢٢ وصدر قرار اللجنة بجلسة ٢٠٢٢/٨/٣٠ بتأييد المأمورية في عدم الاعتراف بالإعفاء الضريبي وإخضاع الشركة لضريبة عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤ بحوالي مبلغ ٦١,٥ مليون جنيه وضريبة إضافية بحوالي مبلغ ٤,٢ مليون جنيه، وبعد صدور هذا القرار أصبحت تلك المبالغ واجبة الأداء لمصلحة الضرائب.
- واستناداً إلى تقرير المستشار القانوني والمستشار الضريبي الخاص بالشركة والذي انتهى إلى أحقية الشركة في الإعفاء الضريبي ورجحان تأييد المحكمة المختصة لحق الشركة في تطبيق الإعفاء الضريبي، في ضوء شهادة الإعفاء الضريبي الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢٣ و ٢٠٠٩/١١/١٠ وكذا الخطابات الصادرة والمعززة لأحقية الشركة في الإعفاء الضريبي بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٥، 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 للتمتع بالإعفاءات الضريبية والجمركية وأية إعفاءات أخرى للشركات والمنشآت المخاطبة بأحكام هذا القانون وذلك في ضوء القوانين المنظمة لهذه الإعفاءات وتعتبر هذه الشهادات نهائية ونافاذة 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 ٢٠٢٢/١١/٣، وقررت المحكمة نظر الدعوى وإحالتها إلى مكتب خبراء وزارة العدل لحين الوقوف على نتيجة فض المنازعات أو ما ينتهي إليه الخبراء و عليه لم تقم الشركة بتكوين أية مخصصات في هذا الخصوص.
- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ تقدمت الشركة بطلب لنظر الملف امام لجنة فض المنازعات وجرى حالياً مناقشة ودراسة الملف امام اللجنة.
- السنوات ٢٠١٥-٢٠١٨: قامت المأمورية بالفحص التقديري وتم الاعتراض عليه وصدر قرار اللجنة الداخلية بإعادة الفحص الفعلي.
- السنوات ٢٠١٩-٢٠٢٣: لم تطلب للفحص وتم تقديم الاقرارات في مواعيدها. من بداية النشاط في ٢٠٠٩ لن يتم اجراء فحص السنوات من ٢٠١٠ تم تجهيز المستندات و جار الفحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨ تم الاخطار بنموذج ١٩ و تم الاعتراض و جار الفحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣ تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية و لم تطلب للفحص.

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد السنوات ٢٠٢٣-٢٠٢٤ تقوم الشركة بتقديم النماذج الربع سنوية في المواعيد القانونية تم الفحص الضريبي والسداد حتى ٢٠٢٢. سنة ٢٠٢٤-٢٠٢٣ لم تطلب للفحص و تقوم الشركة بتقديم النماذج في مواعيدها.

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروة للصناعات الغذائية

تم الفحص الضريبي والسداد حتى ٢٠٢٢.	شركة صناعة المركزات الحديثة (سابقاً)
تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٩. السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٤ لم تطلب للفحص وتقوم الشركة بتقديم النماذج الربع سنوية في المواعيد القانونية	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
تم الفحص الضريبي حتى ٢٠٢٢ والسداد. السنوات ٢٠٢٣-٢٠٢٤ تقوم الشركة بتقديم النماذج الربع سنوية في المواعيد القانونية	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
تم الفحص الضريبي والسداد حتى/٢٠٢٢. السنوات ٢٠٢٣-٢٠٢٤ تقوم الشركة بتقديم النماذج الربع سنوية في المواعيد القانونية	الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود
تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥	شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
السنوات ٢٠١٦-٢٠٢٤ تقوم الشركة بتقديم النماذج الربع سنوية في المواعيد القانونية	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٩.	شركة انماء للثروة الحيوانية
السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٤ تقوم الشركة بتقديم النماذج الربع سنوية في المواعيد القانونية	
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٢١، السنوات ٢٠٢٢-٢٠٢٤ تقوم الشركة بتقديم النماذج الربع سنوية في المواعيد القانونية	
ثالثاً: ضريبة الدمغة	
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٠. سنوات ٢٠٢١/٢٠٢٤ لم تطلب للفحص و تم سداد الضريبة في مواعيدها القانونية.	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
تم فحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢. السنوات ٢٠٢٣-٢٠٢٤ تقوم الشركة بتقديم النماذج الشهرية طبقاً للقانون	شركة المروة للصناعات الغذائية
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢.	شركة صناعة المركزات الحديثة (سابقاً)
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٠. السنوات ٢٠٢١-٢٠٢٣ لم تطلب للفحص و تم السداد في المواعيد القانونية.	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٢، من ٢٠٢٣-٢٠٢٤ لم تطلب للفحص	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠، السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٤ لم تطلب للفحص و تم تقديم النماذج في المواعيد القانونية.	الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠ تم الفحص والإعترض سنوات ٢٠٢١/٢٠٢٤ لم تطلب للفحص	شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٩. والسنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٤ لم يتم الفحص.	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٤ لم يتم الفحص و يتم تقديم النماذج في المواعيد القانونية	شركة انماء للثروة الحيوانية
رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (مبيعات)	
منتجات الشركة معفاة من الضريبة العامة على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم إقرار شهري وقد تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
وتقوم الشركة بتقديم اقرارتها حتى ٢٠٢٤.	
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٢ و سنوات ٢٠٢٣-٢٠٢٤ لم تطلب للفحص	شركة المروة للصناعات الغذائية

شركة جھينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة صناعة المركبات الحديثة	تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ والسداد. ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٢. و يتم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية و لن يتم الفحص
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة	يتم تقديم إقرار شهري وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص.، السنوات ٢٠٢١ / ٢٠٢٤ لم تطلب للفحص
شركة طبية للتجارة والتوزيع	تم فحص الضريبي والسداد حتى ٢٠٢٠ والسنوات من ٢٠٢١-٢٠٢٤ لم تطلب للفحص. و يتم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية
شركة الانماء للتمتية الزراعية والثروة الحيوانية	تم الفحص و السداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ والسداد. تم فحص السنوات ٢٠١٥-٢٠١٩ وفي انتظار النتيجة، السنوات من ٢٠٢٠-٢٠٢٤ لم تطلب للفحص.
شركة انماء للاستصلاح والزراعة	تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٥/٣/١٥ حتى ٢٠١٦/٨/٣١ من ٢٠١٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤ لم تطلب للفحص.
الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود	السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد، السنوات ٢٠٢٣-٢٠٢٤ يتم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية طبقا للقانون ولم يتم الفحص.
شركة انماء للثروة الحيوانية	تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٥/٣/١٥ حتى ٢٠١٦/٨/٣١ من ٢٠١٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠٢٤ لم تطلب للفحص.

١٨ مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٩ ٠٣٥ ٥٩٣	١ ١٦٦ ٥٠٠ ٣٠٢	خامات
٥٠٥ ٧٥٥ ١٨٥	١ ٠١٩ ١٣١ ٨٧٣	مواد تعبئة وتغليف
٨٧٥ ٣٦٦ ٢٢٤	١ ٠٥٩ ٢٧٢ ٠٦٤	إنتاج تام
١٥٠ ٦٠٨ ٦٦٩	٦٢٣ ٣٩٦ ١٩١	مستهلكات ومواد ومهمات متنوعة
٢٨٢ ٧٤٩ ٥٠٧	٣٠٨ ٧٧٠ ٤٩٢	بضاعة بالطريق واعتمادات مستتدية
<u>٢ ٧٨٣ ٥١٥ ١٧٨</u>	<u>٤ ١٧٧ ٠٧٠ ٩٢٢</u>	

١٩ العملاء والأرصده المدينة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٨ ٧٧٦ ٣٥٠	٩٢٧ ٢٦٠ ٥١٣	عملاء *
(٣٥ ١٨٦ ٨٦٦)	(٢٣ ٨٤٦ ٨٥٣)	بخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء *
٤٥٣ ٥٨٩ ٤٨٤	٨٩٣ ٤١٣ ٦٦٠	
٥ ٨٥٠ ٠٣٦	-	أوراق قبض
١٨٢ ٤٠٢ ٩٥١	١١٣ ٨٩١ ٤٠١	موردون - دفعات مقدمة
٢ ٩٥٩ ٧٥٤	٢ ٤٥٦ ٧٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣٥ ٩٥٣ ٨٠٩	٢٢٧ ٨٥٧ ٠٦٨	دعم الصادرات **
١٣ ٠٩٨ ٠١٨	١٦٧ ٢٦٧ ٥٣٠	ضرائب متنوعة
١٧ ٤١٠ ٢٧٦	٤٢ ٥٣٦ ٠٧٨	مصلحة الجمارك
١٩ ٦٤٤ ٨٩٣	٣٦ ٤٨٤ ٠٢٨	تأمينات لدى الغير
١٠ ٦٦٤ ١٨١	١٠ ٢١٤ ١٨١	دفعة تحت حساب شراء ارضى (تحت الاسترجاع)
٩ ٦١٢ ٤٤٥	٢٨ ٤٠٠ ٦٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٨٥١ ١٨٥ ٨٤٧	١ ٥٢٢ ٥٢١ ٣٧٩	
(١٦ ٢٦٧ ٤٨٥)	(٢٠ ٦٨٨ ٥٤٦)	بخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
٨٣٤ ٩١٨ ٣٦٢	١ ٥٠١ ٨٣٢ ٨٣٣	

* تم تحصيل المبالغ المتأخرة في عام ٢٠٢٤

** بلغت إجمالي تحصيلات الشركة من صندوق دعم الصادرات خلال عام ٢٠٢٤ مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري بعد خصم العمولات والضرائب

والدمغات في مقابل مبلغ ٢٣٠ ٨٠١ ٩٥ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٣ .

٢٠ نقدية وما في حكمها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٣ ٠١٢ ٠٠٠	١ ٤٥٥ ٢٩٨ ٤٩٤	بنوك - حسابات جارية
٢ ٩٣٠ ٩٠٢	٥ ٥٤٠ ٦٥٠	نقدية بالصندوق
٨١٧ ٥٨٣ ٤٢٦	-	بنوك - أدون خزانه
-	٣٥٦ ٢٥٤ ٨٢٢	ودائع لأجل
١ ٠٩٣ ٥٢٦ ٣٢٨	١ ٨١٧ ٠٩٣ ٩٦٦	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي
-	(٥ ٨٤٩ ٣٦٧)	بخصم: الإضمحلال في قيمة أرصدة النقدية
١ ٠٩٣ ٥٢٦ ٣٢٨	١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩	

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢

رأس المال المرخص به

رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليوناً وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنى عشر ألفاً وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).

وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

نسبة المساهمة	عدد الأسهم (سهم)
٥٠,٠٧%	٤٧١ ٣٣١ ٢٠٠
١٦,٣٨%	١٥٤ ٢٤٧ ٣٦٢
١٠,٨٩%	١٠٢ ٤٩٧ ٤٢٩
٢٢,٦٦%	٢١٣ ٣٢٩ ٠٩١
١٠٠%	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢

المساهمون

PHARON INVESTMENT LIMITED

شركة بلدنا

RIMCO E G T INVESTMENT LLC

مساهمون آخرون

٢١-١ احتياطي العام

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي: -

٢٠٢٣	٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠
(٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢)	(٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢)
(٣٨ ٥٠٧ ١٦٤)	(٣٨ ٥٠٧ ١٦٤)
(٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢)	(٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢)
(٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤)	(٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤)
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨

يخصم

- القيمة الاسمية للأسهم المصدرة

- مصروفات اصدار الأسهم المصدرة

- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٠٪ من رأس المال في تاريخ الإصدار

- الفرق بين تكلفه شراء أسهم خزينه معدومه بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسمية

رصيد الاحتياطي العام

٢٢ قروض

٢٢-١ تتمثل القروض طويلة الأجل والجزء قصير الأجل منها والممنوحة لشركات المجموعة فيما يلي:

بيان	قروض طويلة الأجل		الإجمالي
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
البنك التجاري الدولي	٢٤٨ ٣٢٨ ٩٦٩	٥٦٦ ٤٥٩ ٢٥٩	٨١٤ ٧٨٨ ٢٢٨
بنك التجاري وفا	٢٣ ١٧٤ ٦٦٠	١١ ٦٠٧ ٦٢١	٣٤ ٧٨٢ ٢٨١
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٧١ ٥٠٣ ٦٢٩	٥٧٨ ٠٦٦ ٨٨٠	٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٥٧ ٢٠٤ ٣٣٦	٩٠ ٣٩٥ ٤٠٨	١٤٧ ٥٩٩ ٧٤٤

- تخضع هذه القروض لمعدلات فوائد متغيرة وبضمانات سندات اذنيه في شركات المجموعة و بمعدل فائدة يساوي (معدل الكوربدور المعطن من البنك المركزي + نسبة متغيرة) طبقا لكل قرض و تتراوح أعمار القروض من أربع إلى خمس سنوات.

٢٢-٢ تسويات على حركة القروض للوصول الى صافي النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
	جنية مصري	جنية مصري	
رصيد القروض في ١ يناير	١٤٧ ٥٩٩ ٧٤٤	٢٠٢ ٣٩٥ ٩٦٢	
محصل من القروض	٧٥٢ ٢٦١ ٣٤١	٩١ ٤٠٠ ٠٠٠	
مسدد من القروض	(٥٧ ٩٣٤ ١٤١)	(١٥١ ٢٥٦ ٩٥٨)	
إستهلاك منح مؤجلة (إيضاح ٣٥)	٧ ٦٤٣ ٥٦٥	٥ ٠٦٠ ٧٤٠	
رصيد قروض والتزامات مالية أخرى في ٣١ ديسمبر	٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩	١٤٧ ٥٩٩ ٧٤٤	

٢٣ تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٢ ٩٠٩ ٤٩٥ ٦٢٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مقابل ١ ٠٩٦ ٢٢٩ ٦٥٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليتها حوالي ٤,٥ مليار جنيه مصري بسعر فائدة متغير (سعر الكوربدور $\pm 0,25\%$) بضمان سندات اذنيه حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٤ مخصصات					أ- مخصص مطالبات
بيان	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	التدعيم خلال السنة	انتفى الغرض منها	المستخدم من المخصصات خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات	١٨٣ ٥٢٩ ٢١٠	٥٠ ٦٤٠ ٢٩٤	-	(٥ ٩٤٥ ٣٤١)	٢٢٨ ٢٢٤ ١٦٣

- تتمثل المخصصات في قيمة مخصص مطالبات قانونية و ضريبية و أخرى و التي يتم تقديرها بشكل موثوق به و تقوم إدارة الشركة بدراسة تلك المخصصات بشكل دوري في ضوء آخر التطورات و المناقشات ما يتم الاتفاق عليه بشأنها.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة المصرية نظرا لان إدارة الشركة ترى بان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

ب- حركة الاضمحلال

بيان	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١ جنيه مصري	التدعيم خلال السنة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري
الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة	١٦ ٢٦٧ ٤٨٥	٤ ٤٢١ ٠٦١	٢٠ ٦٨٨ ٥٤٦
الإضمحلال في قيمة أرصدة التقديرات	-	٥ ٨٩٤ ٣٦٧	٥ ٨٩٤ ٣٦٧
	١٦ ٢٦٧ ٤٨٥	١٠ ٣١٥ ٤٢٨	٢٦ ٥٨٢ ٩١٣

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٨٣ ٨٥٢ ٥٢٠	١ ٣٥١ ٨٣٢ ٤٣٠	موردون
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	أوراق دفع
١٣ ٧٣٦ ٣٨٤	٢ ٦٥٥ ٠١٥	دائنو التوزيعات*
١٥٤ ٦١١ ٣٠٢	٣٣٢ ٢٤٠ ١٢٨	مصروفات مستحقة
٦٧ ٨٢٠ ٨٢١	٧٨ ٦٤٧ ٦٨٨	مصلحة الضرائب
٤ ٦٠١ ٩٠٨	١٢ ٤٤٤ ٥١٧	تأمينات للغير
٧ ١٧٤ ٢٠٠	٩ ٥٧٤ ٠٣٠	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٧٦ ٩٧١ ٩٠١	١٤٩ ١٩٥ ٦٤٢	المستحق للتأمين الصحي
٢٠ ٠٤٠ ٤٩٨	٤٩ ٤٠٩ ٧٠٦	عملاء - دفعات مقدمة
٣١ ٧٧١ ٠٩٥	٢٠ ٢١٣ ١٤٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢ ٢٦١ ٠٨٠ ٦٢٩</u>	<u>٢ ٠٠٦ ٧١٢ ٣٠١</u>	

*يتمثل في توزيعات أرباح مجلس الإدارة و العاملين.

٢٦ الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٢٦٥ ٤٢١ ٣٨٧ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠٢٤ مقابل ٤٠٣ ٧٦٧ ٣٢١ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠٢٣

١-٢٦ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٨٠٥ ٢٤٠	١٤ ٨٥٨ ١١٦	التزامات ضريبية مؤجلة عن عقود الأيجار
٣١١ ٩٦٢ ١٦٣	٣٧٣ ٩٣٨ ٣٤٥	التزامات ضريبية مؤجلة عن أصول ثابتة
-	(١ ٣٧٥ ١٩٦)	أصول ضريبية مؤجلة عن فروق عملة غير المحققه
٣٢١ ٧٦٧ ٤٠٣	٣٨٧ ٤٢١ ٢٦٥	إجمالي الالتزامات الضريبية

٢-٢٦ التزام ضريبية الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٣ ٠٧٨ ٩٢٧	٣٥٣ ٤٠٠ ٧٥٩	ضريبة الدخل المستحقة في اول السنة
٣٤٣ ٢١١ ٥٧١	٧٧٩ ٤٧٤ ٢٠٨	مصروف ضرائب الدخل (٢٦-٤)
(٢٠٢ ٨٨٩ ٧٣٩)	(٢٩٨ ٠٠٠ ٧٢٥)	ضرائب مسددة خلال السنة
٣٥٣ ٤٠٠ ٧٥٩	٨٣٤ ٨٧٤ ٢٤٢	الضريبة المستحقة آخر السنة
(١٧٦ ٣٥٣ ٥٥٢)	(١٢٢ ٧١١ ٦٧٢)	ضريبة مستقطعة (خصم من المتبقي)
١٧٧ ٠٤٧ ٢٠٧	٧١٢ ١٦٢ ٥٧٠	التزام ضريبة الدخل في اخر السنة

٣-٢٦ سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٦٤ ٦٧١ ٧٨٩	٣ ٥٧٦ ٨٤٤ ٩٠٦	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
٢٢.٥%	٢٢.٥%	سعر الضريبة
٣٠٧ ٠٥١ ١٥٢	٨٠٤ ٧٩٠ ١٠٤	ضريبة الدخل المحسوبة طبقا لسعر الضريبة (٢٢.٥%)
(٣٤ ٣٣٣ ٦٧٥)	(٣٥ ٥٧١ ٥٩٨)	تسويات ضريبية:
٧٠ ٤٩٤ ٠٩٤	٧٢ ٢٣١ ٨٨٤	الاعفاء الضريبي
٣٤٣ ٢١١ ٥٧١	٨٤١ ٤٥٠ ٣٩٠	مصروفات غير قابلة للخصم
٢٥.١٥%	٢٣.٥٢%	ضريبة دخل
		سعر الضريبة الفعلي

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦-٤ مصروف ضريبة الدخل عن السنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٦.٠٤٦.٣٥٧	٧٧٩.٤٧٤.٢٠٨	ضريبة الدخل الجارية
١٧.١٦٥.٢١٤	٦١.٩٧٦.١٨٢	ضريبة مؤجلة
<u>٣٤٣.٢١١.٥٧١</u>	<u>٨٤١.٤٥٠.٣٩٠</u>	

٢٦-٥ أصول ضريبية غير معترف بها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الخسائر الضريبية
١١.١٦٨.٧٩٥	٧.٠٦٢.٤١٥	

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

٢٧ شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٣١/١٢/٢٠٢٤ والشركة المشتركة ونسب مساهمتها في الشركات التابعة والشركة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠٢٣/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠٢٤/١٢/٣١ %	أسم الشركة التابعة
مصر	٩٩,٩٩	١٠٠	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	٩٩,٩٩	١٠٠	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩,٩٨	١٠٠	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طبية للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩١	١٠٠	شركة المروة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٩٩٤	٩٩,٩٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	شركة انماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
			<u>شركات تحت سيطرة مشتركة</u>
مصر	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة	شركة أرجو للصناعات الغذائية

٢٨ الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية: -

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذها 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 وبناء يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم. ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة.

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية.

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

القيمة الدفترية		إيضاح رقم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٦٥ ٤٩٦ ٨٧١	١ ٠٦١ ٧١٥ ٣٨٨	(١٩)	عملاء وأرصدة مدينة
١ ٠٩٣ ٥٢٦ ٣٢٨	١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩	(٢٠)	النقدية
٢ ٧٦٠ ١٦٤	٣ ٤٢١ ٤٣٦	(١-٣٢)	الأطراف ذات العلاقة

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

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتقييم تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أوضاع عائدها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتؤكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنويات الائتمانية التالية: بنوك - تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٤٥ ٢٥٥ ٢٦٢١ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

وفيما يلي الالتزامات المستحقة لموردي الشركة والبنوك في تاريخ المركز المالي المجموع.

٢٠٢٤/١٢/٣١

٥-١ سنة	٦-١٢ شهر	تدفقات نقدية	القيمة الدفترية	
-	١ ٣٥١ ٨٣٢ ٤٣٠	(٥٣٢ ٠٢٠ ٠٩٠)	١ ٣٥١ ٨٣٢ ٤٣٠	موردون
٥٧٨ ٠٦٦ ٨٨٠	٢٧١ ٥٠٣ ٦٢٩	٦٩٤ ٣٢٧ ٢٠٠	٨٤٩ ٥٧٠ ٥٠٩	قروض
-	٢ ٩٠٩ ٤٩٥ ٦٢٤	١ ٨١٣ ٢٦٥ ٩٦٨	٢ ٩٠٩ ٤٩٥ ٦٢٤	تسهيلات ائتمانية
٨٤ ٠٤١ ٤٥٠	٦٧ ٤٨٧ ١٥٨	١٨ ٨٠٣ ٩٩٣	١٥١ ٥٢٨ ٦٠٨	التزامات عقود إيجار
-	-	(١٧ ٨٧١ ٧٥٠)	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١

٥-١ سنة	٦-١٢ شهر	تدفقات نقدية	القيمة الدفترية	
-	١ ٨٨٣ ٨٥٢ ٥٢٠	٩٨٩ ٩٤٠ ٧٣٦	١ ٨٨٣ ٨٥٢ ٥٢٠	موردون
٩٠ ٣٩٥ ٤٠٨	٥٧ ٢٠٤ ٣٣٦	(٤١ ١٢٩ ٢٤٠)	١٤٧ ٥٩٩ ٧٤٤	قروض
-	١ ٠٩٦ ٢٢٩ ٦٥٦	٣٨٨ ٣٠٧ ٣٢٥	١ ٠٩٦ ٢٢٩ ٦٥٦	تسهيلات ائتمانية
٥٣ ٨٤٧ ٨٤٥	٥٧ ٩٥٨ ١٢٥	(٢ ٣٣٨ ٣٦٧)	١١١ ٨٠٥ ٩٧٠	التزامات عقود إيجار
-	١٧ ٨٧١ ٧٥٠	١٥ ٦٧١ ٥٥٦	١٧ ٨٧١ ٧٥٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

خطر السوق

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

خطر العملة

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

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

يورو	دولار أمريكي	
-	٥٠٩٨٠٠١	عملاء وأرصدة مدينة
٢٦٩١٦	٢٥١١٧٣٥٥	النقدية و ما في حكمها
(١٥٤٣٣٦١)	(٣٥٧٩٣٧٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٥١٦٤٤٥)	٢٦٦٣٥٩٨٤	٣١ سبتمبر ٢٠٢٤
٣٦٠٣٧٩٨	٢٢١٦٩٣١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال السنة: -

السعر الفعلى		متوسط سعر الصرف		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠.٩٥	٥٠.٩١	٣٠.٨٦	٤٥.٦	دولار أمريكي
٣٤.١٧	٥٣	٣٣.٤٧	٤٩.٣	يورو

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قيمة أثر ١٠ %

١٣٥ ٦٠٤ ٠٢٢

دولار أمريكي

(٨ ٠٣٧ ١٦٠)

يورو

خطر معدل الفائدة

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

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

قائمة الدخل

١% نقص	١% زيادة	
(٣٧ ٥٩٠ ٦٦١)	٣٧ ٥٩٠ ٦٦١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدل الفائدة المتغير)
(١٢ ٤٣٨ ٢٩٤)	١٢ ٤٣٨ ٢٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدل الفائدة المتغير)

إدارة رأس المال

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الالتزامات
٤ ٣٣٠ ٥٩٨ ٥٤٨	٧ ٢٥١ ١٣٨ ١٥٤	يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق
(١ ٠٩٣ ٥٢٦ ٣٢٨)	(١ ٨١١ ٢٤٤ ٥٩٩)	صافي الدين
٣ ٢٣٧ ٠٧٢ ٢٢٠	٥ ٤٣٩ ٨٩٣ ٥٥٥	إجمالي حقوق الملكية
٤ ٢٤٩ ٧٦٨ ٥٨٥	٦ ٣٣٩ ٣٢٤ ٤٧٠	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
%٧٦	٨٦%	

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

٢٩ عقود ايجار

٢٩-١ التزامات ناتجة عن عقود ايجار:

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الاستئجار)

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم التنفيذ إعتباراً 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
البيان	قيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	جنيه مصري	جنيه مصري
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٥/١٢/٢٥	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٢ ٨٧٠ ٨٤٣	١٢٠ شهر	٦ ٥٦١ ٥٧٩

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

التزامات ناتجة عن عقود إيجار

البيان	٢٠٢٤	٢٠٢٣
التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء المتداول	٢٣ ٧٢٢ ٤١٦	١٨ ٧٤٥ ٤٤٣
التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	-	٢٢ ٩٤٨ ٣٩٢
الإجمالي	٢٣ ٧٢٢ ٤١٦	٤١ ٦٩٣ ٨٣٥

ويتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار كما يلي:

سداد أصل الالتزام	سداد الفائدة المستحقة	٢٠٢٣	٢٠٢٤
التزامات خلال عام	جنيه مصري	١٨ ٧٤٥ ٤٤٣	٢٣ ٧٢٢ ٤١٦
الالتزامات أكثر من عام	جنيه مصري	٢٢ ٩٤٨ ٣٩٢	-

عقود ايجار تشغيلي

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

- قامت المجموعة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ٦٤٥ ٩١٨ ٢٠ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التزامات عقود الأيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ٢١٢ ٦٨٢	٤٣ ٧٦٤ ٧٤٢	التزامات ناتجة عن عقود الأيجار - الجزء المتداول
٣٠ ٨٩٩ ٤٥٣	٨٤ ٠٤١ ٤٥٠	التزامات ناتجة عن عقود الأيجار - الجزء الغير متداول
٧٠ ١١٢ ١٣٥	١٢٧ ٨٠٦ ١٩٢	الإجمالي

تمثل التزامات عقد الأيجار فيما يلي:

سداد الفائدة المستحقة		سداد أصل الالتزام		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ١٥٠ ٢٧٦	١٨ ٤٤٤ ٨٤٨	٣٩ ٢١٢ ٦٨٢	٦٢ ٢٠٩ ٥٩٠	الالتزامات خلال عام
٦ ٩٩٢ ١٥٧	٣٥ ٠٧٥ ٠٥٩	٣٠ ٤٠٥ ٢٣١	١١٦ ٦٢٣ ٩٨٨	الالتزامات خلال السنة ما بين عامين وخمسة أعوام
١٢ ٧٣٧	٤٨٣ ٧٠١	٤٩٤ ٢٢٢	٢ ٩٧٦ ٢٢٢	أكثر من خمس أعوام
				٢-٢٩ حق الانتفاع بالأصول

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤ ٧٣٨ ٤٦٦	١٥٢ ٠٣٢ ٧٠٤	مباني ومخازن وفروع
(٤٥ ٧٧١ ٩٦٨)	(٥٨ ٩٩٤ ٠٠٠)	مجمع الاستهلاك خلال السنة
٣٨ ٩٦٦ ٤٩٨	٩٣ ٠٣٨ ٧٠٤	صافي القيمة الدفترية
		٣٠ التزامات المحتملة

- تتمثل الالتزامات المحتملة على الشركة في مستندات التحصيل الصادرة في خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تستحق

السداد خلال السنة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المجمعة بما يعادل مبلغ ٥٧٥ ٨٠٥ ٢٣١ جنيه مصري

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

٣١ - الارتباطات الرأس مالية

- بلغت قيمة الارتباطات الرأس مالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٩١٨ ٠٨٢ ٨٣٢ جنيه مصري.

٣٢ - المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يملكون بها أسهماً سواء بشكل مباشر أو غير مباشر والتي

تمنحهم تأثيراً مهماً أو سيطرة على هذه الشركات.

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

٣٢-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة	اسم الشركة
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	التعامل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	حساب	شركة أرجو للصناعات
٢ ٧٦٠ ١٦٤	٣ ٤٢١ ٤٣٦	٢ ٢٠٠ ١٩٤	٦٦١ ٢٧٢	جاري	الغذائية (استثمار يتم
					المحاسبة عنه بطريقة
					حقوق الملكية)
<u>٢ ٧٦٠ ١٦٤</u>	<u>٣ ٤٢١ ٤٣٦</u>				

٣٢-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة	اسم الشركة
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	التعامل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مشتريات	شركة وكالكس (شركة
١٧ ٨٧١ ٧٥٠	-	١٩٢ ٦٣١ ٣١٥	٤٦٢ ٥٢٩ ٢٥٠	سدادات	مملوكة لأحد أعضاء
		(١٧٤ ٧٥٩ ٥٦٥)	(٤٨٠ ٤٠١ ٠٠٠)		مجلس الإدارة)
<u>١٧ ٨٧١ ٧٥٠</u>	<u>-</u>				

٣٢-٣ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

- إجمالي ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة من بدلات حضور و انتقال خلال السنة بمبلغ ٩٠٧ ٧٥٠ جنيه مصري مقابل ١٠ ١٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٨ مليون جنيه مصري و التي أقر عنها الجمعية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ مقابل ٥ مليون جنيه مصري عن السنة المقابلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣ الشهرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	

٣٤ نصيب السهم الاساسي/ المخفض في صافي أرباح السنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٢٠ ٩٠٩ ٨٨٨	٢ ٧٣٥ ٢٩٤ ١٦٩	نصيب مساهمي الشركة القابضة من صافي ربح السنة طبقاً لقائمة الدخل
١٠٣ ٢٧٦ ٨٠٧	-	يخصم: نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة (الفعلي)
٩١٧ ٦٣٣ ٠٨١	٢ ٧٣٥ ٢٩٤ ١٦٩	صافي المستحق للمساهمين
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠.٩٨	٢.٩١	نصيب السهم الاساسي/ المخفض في صافي ربح السنة (جنيه/سهم)

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- تم ادراج فروق تقييم العملات الاجنبية الخاصه بالفتره 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 السنة بعد تطبيق المعالجه المحاسبية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
صافي المستحق للمساهمين	٢ ٧٣٥ ٢٩٤ ١٦٩	٩١٧ ٦٣٣ ٠٨١
فروق إعادة ترجمه عملات اجنبية بالصافي	(٣٤٨ ٤٩٢ ٠٦٧)	-
صافي المستحق للمساهمين	٢ ٣٨٦ ٨٠٢ ١٠٢	٩١٧ ٦٣٣ ٠٨١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
نصيب السهم في الدخل الشامل الاخر/السنة (جنيه / سهم)	٢.٥٤	٠.٩٨

٣٥ المنح الحكومية المؤجلة

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

وقد بلغت قيمة المنح الحكومية الناشئة عن فرق سعر الفائدة مبلغ ٧١٩ ٧٢٧ ١٨ جنيه مصري وفيما يلي تحليلها: -

(أ) إيرادات مؤجلة - التزامات غير متداول ٢ ١٩٩ ٦٥٨ جنيه مصري

(ب) إيرادات مؤجلة - التزامات متداولة ٣ ٨٢٣ ٤٥٦ جنيه مصري

(ج) إيرادات أخرى - قائمة الدخل ٧ ٦٤٣ ٨٦٥ جنيه مصري في ١٢/٣١ / ٢٠٢٤ لم يتم تسجيل إيرادات خلال السنة المقابلة (إيضاح ٦)

وفيما يلي بيان بأرصدة القرض والإيراد المؤجل للمنح الحكومية: -

القرض	أقل من عام جنيه مصري	أكثر من عام جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
	٢٢ ٨٥٠ ٠٠٠	٤٥ ٧٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٥٥٠ ٠٠٠
يخصم: الالتزامات (المنحة) المؤجلة	(٣ ٨٢٣ ٤٥٦)	(٢ ١٩٩ ٦٥٨)	(٦ ٠٢٣ ١١٤)
الرصيد في ١٢/٣١ / ٢٠٢٤	١٩ ٠٢٦ ٥٤٤	٤٣ ٥٠٠ ٣٤٢	٦٢ ٥٢٦ ٨٨٦

٣٦ - خسائر بيع استثمارات بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال السنة قامت الشركة بالاستثمار في الاسهم المقيدة في البورصة كما يلي:-

أدوات حقوق ملكية مدرجة	عدد الأسهم	بالجنيه المصري
الأسهم المشتره	٩ ٣٥٣ ٠٠٠	(٨٣١ ٢٠٠ ٣٩٧)
مبيعات الاسهم	٩ ٣٥٣ ٠٠٠	٣٠٩ ١٤٠ ٤٦٤
		(٥٢٢ ٠٥٩ ٩٣٣)

٣٧ 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:

١- التأثير الحالي على القوائم المالية

المعايير التي تم تطبيقها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها 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.	قامت الشركة بتطبيق المعالجة البديلة للمعيار طبقا للملحق رقم (هـ) (إيضاح ٢٦)	تطبيق 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 الإصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك: <ul style="list-style-type: none"> • 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.

ب- التأثير المحتمل على القوائم المالية

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تحت الدراسة للتطبيق
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	<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 المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى التي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل التي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طنًا من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ؛ وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" قرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ الصادر في ٣/٣/٢٠٢٤
---	---	--	--

		<p>سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM")</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعياري المحاسبي الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p>	
<p>يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة لمحابة مع مراعاة ما يلي:</p> <p>أ) أن يطبق هذا المعيار على القوائم المالية للمنشأة اعتباراً من بداية الفترة المالية التي صنف فيها الاقتصاد أنه نو تضخم مفرط ، ويجب تعديل أرقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية بأثر تطبيق طلبات هذا المعيار .</p> <p>ب) استثناء من متطلبات الفقرة " ٣٩ من معيار المحاسبة المصري رقم(١) يتم استخدام التقدير الشخصي عند تطبيق هذا المعيار عند المحاسبة عن عملية أجنبية مثل فرع ، أو شركة تابعة أو شركة شقيقة مشروع مشترك ، لتحديد ما إذا كان الاقتصاد ذي تضخم مفرط.</p> <p>ج) يجب تطبيق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تكون عملة القيد لها هي تلك العملة التي تم تصنيف الاقتصاد بها أنه ذو تضخم مفرط</p>	<p>لم يتم تحديد الأثر علي القوائم المالية لحين تحديد تاريخ التطبيق.</p>	<p>١- يجب تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المجمعة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط</p> <p>٢- يطبق هذا بما في ذلك القوائم المالية المستقلة والمنفردة لأي منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملية أجنبية بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها في اقتصاد ذي تضخم مفرط</p> <p>٣- يتطلب هذا المعيار تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذي تضخم مفرط ويهدف توفير معلومات مفيدة حول الوضع المالي للمنشأة وأدائها والتغيرات في وضعها المالي لمجموعة واسعة من المستخدمين لاتخاذ قرارات اقتصادية بناء على عرض عادل للقوائم المالية</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"</p> <p>قرار رئيس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ الصادر في ٢٣/١٠/٢٠٢٤</p>

٣٨ أحداث هامة

- 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" اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المعدل ٢٠٢٤ الخاصة بالاعتراف بفروق العملة - و الذي ينص على انه (يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج اعمالها 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 ٦ مارس ٢٠٢٤ ذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تعديل سعر الصرف بلغت قيمة فروق العملة على قائمة الدخل الشامل مبلغ ٣٨٧ ٨١٤ ٣٤٤ جنيه مصري.
- خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ بدأت مجموعة شركات جهينة المضى في تنفيذ قرار مجلس إدارة الشركة والمؤرخ في ١ نوفمبر ٢٠٢٣ بالموافقة على إندماج شركات (المصرية لمنتجات الألبان - المصرية للصناعات الغذائية (إيجيفود) - شركة المروة للصناعات الغذائية - الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة) كشركات مندمجة في شركة جهينة للصناعات الغذائية - الشركة الدامجه وفقاً للقيمة الدفترية لكل من الشركات الدامجة والمندمجة على أساس الأرصده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بغرض تحسين العمليات التشغيلية مما يسهم في خفض التكلفة التشغيلية ورفع مستوى الاداء للمجموعة و قد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ علي ذلك كما وافقت على تقرير لجنة المشكله بقرار لجنة الاستثمار و التعاون الدولي بشأن تحقق من صحة التقدير المبدئي لاصول و التزامات الشركات الدامجة و المندمجة و تم الحصول علي موافقه هيئه الاستثمار و هيئه الرقابه الماليه و تم اتخاذ الاجراءات القانونية و التأشير بالسجل التجاري في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥.