

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الدخل المجمع	٢
قائمة الدخل الشامل المجمع	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٤٧-٦

حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية المجمعة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جهينة للصناعات الغذائية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٧ يوليو ٢٠٢٢

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
المركز العدلي للتدقيق المحاسب
في ٢١ مارس ٢٠٢٢

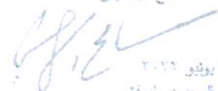
إيضاح رقم	٢٠٢٢/٣/٣١ جهينة مصري	٢٠٢١/٣/٣١ جهينة مصري
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
أصول ثابتة		
مباني	٣.١٦٤.٧٨٩.٣٣٧	٣.١٠٤.٨١٨.٥٤٠
مباني تحت الإنشاء	٧٣.٥٦٤.١٧٩	٨٩.٦٣٦.٨٠٣
الأثاث والتجهيزات	٢٦.١٧٣.٨٥٧	٢٥.٨٧٩.٢١٧
الأثاث والتجهيزات غير متداولة	٢٣.٦٧٩.٣٧٠	٢٥.٨٥١.١٧١
الأثاث والتجهيزات المتداولة	١٩٦.١٩٤.٤٢٠	١٩٧.٧١١.٦٠٦
المستثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)	١٥.١١٦.٨٤٣	١٥.٣٥٠.٦٩٥
حقوق إلتزام في أصول	٦١.٥٨٣.٨٤٣	٥٨.٠٤٨.٣٥٢
المباني	٥٧.٩٢٨.٨٥٠	٥٧.٩٢٨.٨٥٠
أصول أخرى طويلة الأجل	٧٣٣.٨٧٣	٧٢١.٨٠١
الأصول غير المتداولة	٣.٦٤٩.٦١٨.٦٥٨	٣.٦٦٥.١٠٣.٦٧٧
الأصول المتداولة		
أصول حيوية زراعات قائمة	١.٠٥٧.٧٣٩	١.٩٠٨.١٩٤
أصول محتاط بها لغرض بيع	١.٦٠٧.٤٢٧	١.٥٠٢.٤٦٩
مخزون	٨١٩.٦٦٦.٠٨٨	١.٠٢٨.٨٩٥.٨١٥
عسلاء وأرصدة مبنية أخرى	٤٥٦.٠٢٠.٩٤٩	٦٠٧.٢٣٣.٦٧٠
نقدية بالبنوك و الصناديق	٤٥٣.١٥٥.٣٣٠	٣٥٨.١٤١.٨٦٦
مستحق من أطراف ذوي علاقة	٢.٩٦٦	٢٠.٠٢٦
أصول حيوية - قطع التجميع	٤٦.١٧٣	٨.٤٠٤
الأصول المتداولة	١.٨٠٠.٥٣٠.٦٦٢	٢.٠١٥.٧١٠.٤٠٤
إجمالي الأصول	٥.٤٤٩.١٤٩.٣٢٠	٥.٦٨٠.٨١٤.٠٨١
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمطلوع	٩٤١.٤٠٥.٠٨٢	٩٤١.٤٠٥.٠٨٢
إحتياطي قانوني	٦٨٨.٨٧٩.٠٢٦	٦٠٩.٦٠٨.٣٣٧
إحتياطي عام - عبارة إصدار الأسهم	٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨	٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨
أرباح مرحلة	١.٢٠.٦.٥٤٨.٤٢٩	١.٣٣٠.٠٠٠.٦١١
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	٣.١٦٧.٥٤٨.٦٦٥	٣.٣١٢.٩٤٤.٣٥٨
حقوق غير مسيطرة	١٦٢.٨١٩	٨٠.١.٧٣١
حقوق الملكية	٣.١٦٨.٣١٦.٤٨٤	٣.٣١٢.٩٣٥.٩٨٩
الالتزامات غير المتداولة		
تقروض طويلة الأجل	٢٦٦.٣٥٩.٩١٦	٦٦١.٨٧٨.٧٥١
التزامات ناتجة عن عقود تأجير - غير متداول	١.٠٩.٦٦٣.٣٢٦	١.٠٣.٦٤٥.٦٥٦
التزامات ضريبة متجلة	٢٩٩.٩٠٨.١٦١	٢٩٩.٧٣٢.٥١٣
التزامات أخرى غير متداولة	٤٨٢.٧٣٠	٦٤٤.٦٥٢
الالتزامات غير المتداولة	٦٧٦.٨١٧.١٣٣	٦٦٥.٢٨١.٥٧٢
الالتزامات المتداولة		
مخصصات	٧٠.٠٩٨.٤٢٣	٧٣.١٦٣.٩١٥
تسديدات التأمين	١٧٣.٢٣٠.٧٦٣	٢٥٧.٦٩١.٦٧٥
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٩٢٨.٢١٢.٤٢٨	٩٧١.٣٢٥.٩١٧
ضرائب الدخل	١٨٠.٢٤٩.٥٠٣	١١٨.٦١٣.٩٦٧
التزامات ناتجة عن عقود تأجير - لدون المتداول	٦٨.٣٢٤.١٣٦	٦٧.٤٧٦.١٤٤
تقروض طويلة الأجل - لدون المتداول	١٣٩.٥١٩.٧٥٠	١٣٩.٥١٩.٨٥٢
الالتزامات المتداولة	١.٦١٩.٦١٥.٥٠٣	١.٦٩٢.٧٩٦.٥٢٠
إجمالي الالتزامات	٢.٢٩١.٤٣٢.٦٣٦	٢.٣١٨.٠٧٨.٠٩٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٥.١٥٩.٧١٨.٦٨٤	٥.٦٨٠.٨١٤.٠٨١

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

رئيس مجلس الإدارة
أحمد الوكيل



رئيس القطاع المالي
سامح الهندجس



القاهرة في ٢٢ يونيو ٢٠٢٢
تقرير الفحص المحسب المرفق

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح و الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إيضاح رقم	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ الى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري
صافي المبيعات	٢ ٤٠٣ ٤٣٣ ٤٤٦	١ ٨٦١ ٦٨٩ ١٢٢
تكلفة المبيعات	(١ ٧٦١ ٦١٥ ٦٤٢)	(١ ٣١٩ ٠٧٤ ٢١٠)
مجمّل الربح	٦٤١ ٨١٧ ٨٠٤	٥٤٢ ٦١٤ ٩١٢
إيرادات تشغيله أخرى	(٥) ٣٠ ٥٤١ ٧١٣	١٠ ٨٢٥ ٨٦٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٦) (٣٧٥ ٦٦٢ ٢٦٥)	(٢٨١ ٢٤٧ ٢٣٣)
مصروفات إدارية وعمومية	(٧) (٧٤ ٤١٩ ٤٧٢)	(٧٠ ٢٦٢ ٤٦٧)
مصروفات أخرى	(٨) (٢١ ٨٩٣ ٣٣٤)	(٢٣ ١٢١ ٧٨٨)
نتائج أنشطة التشغيل	٢٠٠ ٣٨٤ ٤٤٦	١٧٨ ٨٠٩ ٢٩١
أرباح/خسائر شركة تحت سيطرة مشتركة	٢٣٣ ٤٥٢	-
صافي المصروفات التمويلية	(٩) (١٣ ٠٠٩ ٣٧٧)	(٢٢ ٢٢٠ ٨٤٣)
صافي الأرباح قبل الضرائب	١٨٧ ٦٠٨ ٥٢١	١٥٦ ٥٨٨ ٤٤٨
ضريبة الدخل	(٣٣) (٤٣ ٣٦٤ ٤٦٤)	(٣٦ ٨٨٩ ١٢٤)
الضريبة المؤجلة	(٢٦) ١٧٥ ٦٤٨	٣ ٤٤٦ ٣٣٠
صافي ربح الفترة	١٤٤ ٤١٩ ٧٠٥	١٢٣ ١٤٥ ٦٥٤
يتم توزيعه كما يلي		
نصيب مساهمي الشركة القابضة	١٤٤ ٣٨٠ ٧٩٣	١٢٣ ١٠٦ ٠٣٣
نصيب الأقلية	٣٨ ٩١٢	٣٩ ٦٢١
	١٤٤ ٤١٩ ٧٠٥	١٢٣ ١٤٥ ٦٥٤
نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)	(٣٥) ٠,١٥	٠,١٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (٣٦) تعتبر جزءاً متتم من هذه القوائم المالية المجمعة و تقرأ معها

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
الى ٢٠٢١/٣/٣١	الى ٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣ ١٤٥ ٦٥٤	١٤٤ ٤١٩ ٧٠٥	صافي ربح الفترة
١٢٣ ١٤٥ ٦٥٤	١٤٤ ٤١٩ ٧٠٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يتم توزيعه كما يلي
١٢٣ ١٠٦ ٠٣٣	١٤٤ ٣٨٠ ٧٩٣	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٩ ٦٢١	٣٨ ٩١٢	نصيب الأقلية
١٢٣ ١٤٥ ٦٥٤	١٤٤ ٤١٩ ٧٠٥	

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

شركة جبهة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

بيان

الإجمالي	المحقوق غير المسيطره	أرباح مرحلة	إحتياطي عام علاوة إصدار الأسهم	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٠٣ ٢٧٣ ٨٥٢	٧١٤ ٩٠٩	٩٩٣ ٢١١ ٩٠٢	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٦٣٧ ٠٢١ ٥٣١	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
-	-	(٢٩ ٦٧٦ ٠٠٠)	-	٢٩ ٦٧٦ ٠٠٠	-
١٢٣ ١٤٥ ٦٥٤	٣٩ ٦٢١	١٢٣ ١٠٦ ٠٣٣	-	-	-
٣٠٢٦ ٤١٩ ٥٠٦	٧٥٤ ٥٣٠	١٠٨٦ ٦٤١ ٩٣٥	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٦٦٦ ٦٩٧ ٥٣١	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
٣ ١٦٨ ٣١٦ ٢٨٤	٧٦٢ ٨١٩	١٢٠٦ ٣٤٨ ٩٢٩	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٦٨٨ ٨٧٩ ٠٢٦	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
-	-	(٢٠ ٧٢٩ ١١١)	-	٢٠ ٧٢٩ ١١١	-
١٤٤ ٤١٩ ٧٠٥	٣٨ ٩١٢	١٤٤ ٣٨٠ ٧٩٣	-	-	-
٣ ٣١٢ ٧٣٥ ٩٨٩	٨٠١ ٧٣١	١٣٣٠ ٠٠٠ ٦١١	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٠٩ ٦٠٨ ١٣٧	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
نصيب الشركة القابضة من الإحتياطيات للشركات التابعة
أجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
نصيب الشركة القابضة من الإحتياطيات للشركات التابعة
أجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (٣٦) تعتبر جزءاً متتم من هذه القوائم المالية المجمعة و تقرأ معها

شركة جويئة للصناعات الغذائية
 * شركة مساهمة مصرية *
 قائمة التدفقات النقدية (الدورية المجمعة)
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
إلى ٢٠٢١/٣/٣١	إلى ٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦ ٥٨٨ ٤١٨	١٨٧ ٦٠٨ ٥٢١	
٧١ ٣٤٧ ٤٩٢	٧٧ ٩٢٤ ٧٧٦	(١٢)
(١٠٥ ٦٩٣)	(١٣ ٠٢٤ ٠٤٧)	(٨)
٢ ٠٦٧	٢ ٠٦٨	
(٣ ٤٥٦ ١٠٠)	(٤ ٢١٩ ٠٠٠)	
٧ ٥٨٨ ٩٥٥	٧ ٦٧٤ ٠٩٩	(١٥)
١٢٨ ٧٩٦	٢٠١ ٦٤٠	(١٠-١٤)
	(٢٢٣ ٤٥٢)	(١١)
(٢ ٩٠٠ ٣٩٠)	٣٤١ ٧٨٤	
٣ ٧٣٠ ٤٢٤	٣ ٥٣٥ ٤٩١	(٢٩)
١ ٢٧٦ ٧٨٠	١ ٥٦١ ٦٢٠	(٢٩)
	(٧٠ ٨٠٦)	
٣ ٥٨٠ ٢٩٧	٥ ٠٠٣ ٥١٤	(٢٣)
(١٣ ٥٥٩ ٦٤٣)	(١٥ ٩٥٠ ٧١٩)	(١٥)
٤ ٣٦٨ ١٥٦	٣٩٢ ١٦٦	(٨)
(٦٠٥ ٠٤٠)	٣ ٤٢٥ ٠١٠	(٩)
(٢ ٦٠٥ ٥٢٦)	(٣ ٧٧٥ ٧٤٣)	(٩)
٢٥ ٤٣١ ٤٠٩	١٨ ٦٤٨ ٥١٠	(٩)
٢٥٠ ٨١٠ ٤٣٢	٢٦٩ ٠٤٥ ٣٨٢	
(٤٠ ٢١٤ ٨٨٧)	(١٤٩ ٥٥٨ ٩٢١)	(١٧)
(٤ ٢٠٨ ١١٣)	(٩ ٣٣٦ ٤٦٩)	
	١٠٤ ٩٥٨	
(١١٧ ٢٥٢ ٩٥٣)	(١٥١ ٥٥٤ ٥٠٤)	(١٨)
(٢ ٥٠٦)	(١٧ ٠٥٦)	(١-٣٢)
١٣ ٥٧٢ ٣٥٤	٢٣٦ ٤٠٤ ٥٠٤	(٢٤)
	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	
(٧ ٩٠٦ ٥٠٨)	١٦١ ٩٢٢	
(٢ ١٩٢ ٧٩٣)	(١ ٩١٨ ٥٢٢)	
٩٢ ٦٠٤ ٧٢٦	١٨٨ ٣٣١ ٢٩٤	
(٨٠ ٦٥٤ ٥٢٣)	(٣٥ ٧٦٥ ٣٧٣)	(١٣-١٢)
٦٤٥ ٥٥٨	١٥ ١٦٢ ٨٠٨	
(٢ ٨٣٩ ٤١٥)	(٢ ١٧٢ ١٤٤)	(١٥-١٤)
١٣ ٩٧٦ ١٨٢	٩ ٩٨٦ ٩٧٢	
١ ٢٢٣ ٦٠١	٦٣٧ ١١٥	
(٦٧ ٦٤٨ ٥٩٧)	(١٢ ١٥٠ ٦٢٢)	
٧٦ ٤١٧ ٩١٠	(١٥ ٥٣٩ ٠٨٨)	(٢٢)
(٧ ٤٠٠ ٣٣٥)	(٨ ٤٥٠ ٢٢٢)	(٢٩)
(٦٠ ٢١٢ ٦٥٣)	(٤٠ ٤٨٦ ٠٦٣)	(٢١)
٢ ٦٠٥ ٥٢٦	٣ ٧٧٥ ٧٤٣	
(٢٥ ٤٣١ ٤٠٩)	(١٨ ٦٤٨ ٥١٠)	
	(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	
(١٤ ٠٢٠ ٩٦١)	(٢٦٧ ٦٢٩ ١٦٦)	
١٠ ٩٣٥ ١٦٨	(٩١ ٤٤٨ ٤٩٤)	
٦٠٥ ٠٤٠	(٣ ٤٢٥ ٠١٠)	(٩)
١٨٢ ٥٤٢ ٥٢٨	٤٥٣ ٠١٥ ٣٣٠	
١٩٤ ٠٨٢ ٧٤٦	٣٥٨ ١٤١ ٨٢٩	(١٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل المشرية على الدخل وخصم حقوق الألفية في الأرباح		
تسويات		
إهلاك الأصول الثابتة		
خسائر رأسمالية		
إستهلاك حق انتفاع أراضي		
زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات		
استهلاك الثروة الحيوانية		
استهلاك الثروة النباتية المنتجة		
التغير في استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية		
الانخفاض في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى		
استهلاك أصل حق الانتفاع		
فوائد حق الانتفاع		
رد الانخفاض في المخزون		
تدعيم مخصص مطالبات		
رسملة تكاليف تربية الطيور		
خسائر بيع ابقار		
فروق تقييم عمله		
فوائد دائنة		
فوائد ومصرفيات تمويلية		
التغير في		
المخزون		
أصول حيوية زراعات كاشنة		
التغير في أصول محتفظ بها لغرض البيع		
العملاء والأرصدة المدينة الأخرى		
المستحق لأطراف ذوي علاقة		
الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى		
خبريه دخل مسدده		
المسدد من ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية		
المستخدم من مخصص المطالبات		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اكتفاء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
منفوعات لاكتفاء ثروة نباتية		
متحصلات من بيع ثروة حيوانية		
متحصلات تموين نفوق عجول		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(المسدد) المحصل من قروض بنكية وبنوك تسهيلات إئتمانية		
(المسدد) من أساط التجار		
المحصل (المسدد) من قروض بنكية		
فوائد ودائع محصلة		
فوائد ومصرفيات تمويلية منفوعة		
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
أثر التغير في فروق العملة		
النقدية وما في حكمها في ١ يناير		
النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس		

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٦) تشير جزأ متهم من هذه التوازن المالية المجمعة وقرأ معها

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

١ - نبذة عن الشركة

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

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

مقر الشركة : مبنى ٢ البوليغون -سوديك وبست-الشيخ زايد- الجيزة

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

يرأس مجلس إدارتها الاستاذ/ أحمد الوكيل

تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

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

القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بجدول (أ) الرسمي للبورصة المصرية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٢٣ يونيو ٢٠٢٢

٢-٢ أسس القياس

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

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

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

موثوق (إيضاح ٤-٢).

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

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بأي تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تآثرت به.

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

سياسة محاسبية رقم (٣-١٠): عقود الإيجار

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

إيضاح رقم (١٨) : الانخفاض في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (٢٣) : المخصصات.

إيضاح رقم (٢٦) : الضرائب المؤجلة.

إيضاح رقم (٤-٢) : الأصول الحيوية

٣ أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

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

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم

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

٣-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة

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

٤-٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية

٣-٤-١ الأصول المالية

بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠، قامت الشركة بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣-١٧).

التبويب

بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠، أصبحت تصنف المجموعة أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير 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 فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الاعتراف والاستبعاد

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

القياس

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

أدوات الدين

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

- **التكلفة المستهلكة:** يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات إضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- **القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:** الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس

خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الإضمحلل

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

المشتقات المالية

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

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

تصنيف الأداة كالالتزام أو كحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

الالتزامات المالية

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

الالتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الإعراف الأولى بالإلتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها

لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.

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

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

٣-٤-٣ استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ المجموعة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذٍ تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كاقتراض 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 الاعتاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة اقل.

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

النقدية وما في حكمها

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

الالتزامات المالية غير المشتقة

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

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولي 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 أعداد قائمة التدفقات النقدية.

٥-٣ الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

الشهرة

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

٦-٣ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة إيضاح رقم (١٢).

تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض 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 الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
مبانى وإنشاءات ومرافق	٥٠-١٣.٣
آلات ومعدات	أكثر من عام - ١٣ عام
سيارات ووسائل نقل وإنقال	٨-١.٥
عدد وأدوات	١٠-١.٠٨
أثاث ومعدات مكاتب	أكثر من عام - ١٠ اعوام
الفوارغ البلاستيكية	٥
حاسب آلي	٥ - ٣.٣٣
آبار	٢٥ أو عمر البئر

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

٧-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٣). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٨-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

المنح الحكومية المرتبطة بأصول - بما في ذلك المنح غير النقدية المثبتة بقيمتها العادلة - تعرض في المركز المالي بإثباتها كإيرادات مؤجلة (تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً وتثبت في قائمة الدخل وفقاً لأساس 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 بنود مشروعات تحت التنفيذ عندما تصل إلى الإنتاجية الحدية المخططة لها يتم تبويبها ضمن الأصول طويلة الأجل (ثروة نباتية)، ويتم إهلاكها علي (٢٥-٥٠) سنة علي التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

١٠-٣ عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية

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

- عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على ان علميه بيع لهذا الأصل ام لا.

- في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع:

(أ) يجب علي البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

١١-٣ المخزون

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

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

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

١٢-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٣-٣ الانخفاض في القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

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

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والاصول 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 او التي مازالت غير متاحة للاستخدام فأن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقيم السوق الحالية للقيمة الزمنية 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 للأصل التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١٤-٣ مزايا معاشات التقاعد

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

١٥-٣ المخصصات

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

١٦-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

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

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

دعم الصادرات

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

١٧-٣ إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى.

١٨-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

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

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

١٩-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

الضريبة الجارية:

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

الضرائب المؤجلة

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

٢٠-٣ الأصول المحتفظ بها للبيع

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

وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو إهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن أية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٢١-٣ الاحتياطي القانوني

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

٢٢-٣ تكاليف نهاية الخدمة

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

٢٣-٣ التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة حيث يقوم بالنسبة للمجموعة باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها بناء على توافر المعلومات المالية المفصلة. يوجد بالمجموعة (٥) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

تقارير القطاعات

قطاع الألبان

قطاع المبردات

قطاع العصائر

قطاع المراكز

القطاع الزراعي

عمليات

تصنيع و بيع منتجات الالبان و مشتقاتها

يقوم قطاع المبردات بتصنيع منتجات الالبان المبرده

يقوم قطاع العصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعها

يقوم قطاع المراكز بتصنيع مراكز الفاكهة وبيعها

يقوم القطاع الزراعي بإنتاج المحاصيل الزراعية بالإضافة الى مزرعه ماشية

التي تستخدم في انتاج الالبان وبيعها لقطاع الالبان

٤ القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصومة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية.

٢-٤ الأصول الحيوية

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

إبقار الحلب ٤ سنوات

أشجار البرتقال ٣٥ سنوات

٥ إيرادات تشغيليه أخرى

الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ الي ٢٠٢١/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٥٣٣ ٨٢٦	١٣ ٤٩٢ ٥٧٢	إيرادات دعم الصادرات
١٠٥ ٦٩٣	١٣ ٠٢٤ ٠٤٧	أرباح رأسمالية
٦٩٧ ٧٦٤	٣٠٤ ٨٩٦	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
-	٧٠ ٨٠٦	رد الانخفاض في المخزون
٢٣٧ ٣٠٦	٧٣٩ ٩٩٩	أرباح بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢ ٩٠٠ ٣٩٠	-	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
٧٥ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠	إيرادات تاجير أصول (تحت سيطره مشتركة)
٢ ٢٧٥ ٣٨٨	٢ ٨٣٤ ٣٩٣	إيرادات أخرى
<u>١٠ ٨٢٥ ٨٦٧</u>	<u>٣٠ ٥٤١ ٧١٣</u>	

٦ - مصروفات بيع وتوزيع

الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ الي ٢٠٢١/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦ ١٦٨ ٢٨٤	١٧٨ ٤٧١ ٢٣٥	دعاية وإعلان
٧٣ ٤٨٩ ٤٩٣	٨١ ٢٥٢ ١٢٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٤ ٩٦٦ ٠٩٣	١٢ ٤٨٤ ٠٦٤	إهلاك
٢٧ ٣٤٩ ٢٨٣	١٩ ٦٠١ ٨٠٠	مصروفات سيارات
٧ ١٧٤ ١٩٧	٣٠ ٤٢٩ ٣٧٨	مصروفات شحن وتصدير
١ ٦٢٨ ٠١١	٣ ٣٦٢ ٧٥٨	إيجارات
٦ ٦٥٦ ٢٨٢	٨ ١٠٦ ٩٧٢	مقاولين عمالة مؤقتة
٣٣ ٨١٥ ٥٩٠	٤١ ٩٥٣ ٩٢٩	أخرى
<u>٢٨١ ٢٤٧ ٢٣٣</u>	<u>٣٧٥ ٦٦٢ ٢٦٥ -١٩</u>	

٧- مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ الي ٢٠٢١/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ٧٢١ ٦٨٠	٢٧ ١٠٠ ٢٩٩	مصروفات عاملين
٤ ٢٧٠ ٤٢٨	٥ ٥٨٨ ٨١٥	إهلاكات إدارية
٣ ٠٨١ ٩٩٠	٣ ٢٤٨ ٧٧٤	إيجارات إدارية
٨ ٨٧٧ ٢٦٠	٨ ٨٥٩ ٨٩٨	رسوم اشتراكات حاسب الي
١٣ ٩٩١ ٨١٢	١٥ ١٠١ ٧٩٤	تكاليف إنهاء خدمة
-	٦٦٥ ٠٠٠	بدلات و مكافآت أعضاء مجلس الادارة
		إيضاح (٢-٣٢)
١٢ ٣١٩ ٢٩٧	١٣ ٨٥٤ ٨٩٢	مصروفات إدارية أخرى
<u>٧٠ ٢٦٢ ٤٦٧</u>	<u>٧٤ ٤١٩ ٤٧٢</u>	

٨- مصروفات أخرى

الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ الي ٢٠٢١/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تبرعات
٤ ١٠٨ ٤٧٠	٢ ٠٦٣ ٢١٥	
-	٣٤١ ٧٨٤	الانخفاض في قيمة العملاء
		والارصدة المدينة
٧١ ٦٨٨	٢٦٣ ٢٥٤	ضريبة عقارية
٣ ٥٨٠ ٢٩٧	٥ ٠٠٣ ٥١٤	مخصص مطالبات
٨ ٧٥٣ ٢٤٩	١١ ٥٠٣ ٩٢٤	تامين صحي
٤ ٣٦٨ ١٥٦	٣٩٢ ١٦٦	خسائر بيع و نفوق ابقار
٢ ٢٣٩ ٩٢٨	٢ ٣٢٥ ٤٧٧	أخرى
٢٣ ١٢١ ٧٨٨	٢١ ٨٩٣ ٣٣٤	

٩- صافي المصروفات التمويلية

الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ الي ٢٠٢١/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الفوائد والمصروفات التمويلية
(٢٥ ٤٣١ ٤٠٩)	(٢٠ ٢١٠ ١٣٠)	الفوائد الدائنة
٢ ٦٠٥ ٥٢٦	٣ ٧٧٥ ٧٤٣	أرباح تقييم عملات أجنبية
٦٠٥ ٠٤٠	٣ ٤٢٥ ٠١٠	
(٢٢ ٢٢٠ ٨٤٣)	(١٣ ٠٠٩ ٣٧٧)	

تدعى الإحصاءات المصنعة للزوايا المالية الدورية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- التقارير القطاعية

١٠-١ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

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

التقرير الأولي لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

الأجمالي	استيعادات المعاملات المجمعة	بنود غير موزعة	القطاع الزراعي	قطاع المركبات	قطاع الصناعات	قطاع المبيعات	قطاع الألبان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
٢٤٠٣٤٣٣٤٤٦	٧٣٦٤٧٥١٤	٤٨٨٤١٩٣	٥٩٣٢١١٦٥	٣٨٢٠٣٧١٨٢	٥٨٥٠٤٣٤٨٤	١٢٩٨٤٩٩٩٠٨	
-	(٢٣٥٥٨١٤٤٧٨)	٤٦٠٤١٣٤	٧١٥٢٤٤٨٥	٢٨٩٩٤٨١٩٣	٤٧١٠٤٠٣٤٩	١٥١٨٧٤٦٨١٧	
٣٠٧٧٥١٦٥	-	١٧٧٦٧٤	٢٤٤٣٥١	٨٢٥٥٩٩٤	٨٢١١٤٠١	٩٨٨٧٢٧٩	
(٤٨٤٩٨٤٤٤٨)	-	(٥٤١٦٩١٩)	٥٩١٧٩٨	(٥٠٧١٥١٦)	(٢٢٦٩٢٠٨٧٩)	(١٧٩٥٤٦٠٥٨)	
							صافي المبيعات
							المبيعات بين القطاعات
							إيرادات تشغيل أخرى
							المصروفات
٧٧٩٢٤٧٧١	-	٢٣٨٧٨١٩	١٥٨٣٥٧	١٩٢٣٣٢٧	١٢٣٨٦٥١٥	١٨٩١٨٤٣٩	٤٢١٠٠٣١٩
٥٦٣٠٨١٤٠٨١	-	١١٧٧٤٥٩٥٨	٨٢٨٤٧٢٩١٨	٥٧٣٣٤٢٨٧٥	٨٤٩١٧٩٢١٧	١٥٧٢٣٧٦٣٢٠	١٦٨٩١٩٦٧٩٣
١٦٩٢٧٩٦٥٢٠	-	٢١٤٢٤٦٤	٤٦٩٧٥٦٤٠	٢٣٦٩٢٣٩٨٥	٢٢٣٢٠٨٨٦٩	٥١٢٧٨٣٢٠١	٦٧٠٧٦٢٣٦١

معلومات أخرى

الإجمالي

الأصول

الإلتزامات

• تعمل المجموعة في قطاع جنزلي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تتنا الإيرادات التشغيلية المجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالمنتجات الخائلية.

١٠-التقارير القطاعية

١٠-٢ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

التقرير الأولي لقطاعات المنتجات :

وفيما يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة		قطاعات الصناعات		قطاعات المبيعات		قطاعات الإيرادات		قطاعات المبيعات	
الأجمالي	استثمارات المعاملات المجمعة	بنود غير موزعة	القطاع الزراعي	قطاع المراكات	قطاع الصناعات	قطاع المبيعات	قطاع الإيرادات	قطاع المبيعات	قطاع الإيرادات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
١ ٨٦١ ٦٨٩ ١ ٢٢	٥٩ ٩١٦ ٩٧٦	٤ ٦٨٧ ٣٥٩	٤١ ٤٨٧ ٥١٢	٣١٠ ٩٨٤ ٧٦٩	٤٥٥ ٧٦٠ ٢٧١	٩٨٨ ٨٥٢ ٢٣٥	١ ٨٦١ ٦٨٩ ١ ٢٢	١ ٨٦١ ٦٨٩ ١ ٢٢	١ ٨٦١ ٦٨٩ ١ ٢٢
-	(٥ ٦٥٢ ٦١١ ٥٤٢)	١ ٦٥٤ ٤٥٤	٢٢٨ ٨٥٠ ٣٧٠	١ ٠٧٦ ٣٣٢ ٩٢٠	١ ٣٥٩ ٣٢٨ ٦٤١	٢ ٩٨٦ ٤٩٥ ١٥٨	-	١ ٨٦١ ٦٨٩ ١ ٢٢	١ ٨٦١ ٦٨٩ ١ ٢٢
١٠ ٨٢٥ ٨٦٧	-	٢٠٠	١٠٥ ٦٨٥	٢ ٣٢٥ ٨٣٢	٢ ١٤٦ ٣٠١	٣ ١٣٤ ٢٢٨	١٠ ٨٢٥ ٨٦٧	١٠ ٨٢٥ ٨٦٧	١٠ ٨٢٥ ٨٦٧
(٣٩٦ ٨٥٢ ٣٣٠)	-	(٥٠ ٣٩ ٥٩٣)	(١٢٦ ٠ ٨٥)	(٣٠ ٣٦ ٧٧٠)	(١٢ ١٦٣ ٧٤٧)	(١٦٥ ١١٣ ٧٤٥)	(٣٩٦ ٨٥٢ ٣٣٠)	(٣٩٦ ٨٥٢ ٣٣٠)	(٣٩٦ ٨٥٢ ٣٣٠)
صافي المبيعات									
المبيعات بين القطاعات									
لإيرادات تشغيل أخرى									
المصروفات									
٧١ ٣٤٧ ٤٩٢	-	١٨٥ ٦١٢	١ ٦٤٢ ٨٤٤	١٢ ٣١٤ ٥٣٣	١٨٠ ٤٧ ٤٢٨	٣٩ ١٥٧ ٠٧٥	٧١ ٣٤٧ ٤٩٢	٧١ ٣٤٧ ٤٩٢	٧١ ٣٤٧ ٤٩٢
٥ ٣٠٩ ٤٥١ ٠ ٨٥	-	١١١ ٥٦٤ ٥٩٧	٥٣٩ ٠٧٠ ٨٨٥	٧٧٥ ١٥٢ ٧٣٧	١ ٣١٤ ٠٠٥ ٨٩٧	١ ٢٩٦ ٨٨٣ ٠ ١٣	٥ ٣٠٩ ٤٥١ ٠ ٨٥	٥ ٣٠٩ ٤٥١ ٠ ٨٥	٥ ٣٠٩ ٤٥١ ٠ ٨٥
٢ ٢٨٣ ٠ ٣١ ٥٧٩	-	-	٢٣٨ ٨٩٤ ٧١٨	٣١٢ ٧٩٦ ٨٦٩	٦٥٠ ٦٠٥ ٦٩٨	١ ٠٢٥ ٦٤٣ ٩٧٥	٢ ٢٨٣ ٠ ٣١ ٥٧٩	٢ ٢٨٣ ٠ ٣١ ٥٧٩	٢ ٢٨٣ ٠ ٣١ ٥٧٩
الإيرادات									

• تشمل المجموعة في قطاع جداري واحد - جمهورية مصر العربية - كما تشمل الإيرادات التشغيلية المجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالصناعات الخفيفة.

شركة جبينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

نسبة المساهمة	الأصول المتداولة	الأصول طويلة الأجل	إجمالي الأصول	الالتزامات المتداولة	إجمالي الالتزامات	قيمة الاستثمار	اسم الشركة المستثمر فيها
%	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٧٥	١٦ ٦٢٧ ٦٤٩	-	١٦ ٦٢٧ ٦٤٩	١ ٢٧٧ ٣٥٤	١ ٢٧٧ ٣٥٤	١٥ ٣٥٠ ٢٩٥	شركة ارجو للصناعات الغذائية*
	١٦ ٦٢٧ ٦٤٩		١٦ ٦٢٧ ٦٤٩	١ ٢٧٧ ٣٥٤	١ ٢٧٧ ٣٥٤	١٥ ٣٥٠ ٢٩٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥٠,٧٥	١٦ ٣٨٣ ٩٥٠		١٦ ٣٨٣ ٩٥٠	١ ٢٦٧ ١٠٧	١ ٢٦٧ ١٠٧	١٥ ١١٦ ٨٤٣	شركة ارجو للصناعات الغذائية*
	١٦ ٣٨٣ ٩٥٠		١٦ ٣٨٣ ٩٥٠	١ ٢٦٧ ١٠٧	١ ٢٦٧ ١٠٧	١٥ ١١٦ ٨٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ مشروعات تحت التنفيذ		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٦٥٧ ١٣٩	٩ ٤٢٤ ٨٤٤	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٢٤ ٩٩٨ ١٦٦	٤٢ ١٩٩ ٠٩١	آلات ومعدات تحت التركيب
٤١ ٨١٨ ٩٤٦	٣٦ ٨٦٠ ٦٣٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٤٨٩ ٩٢٨	١ ١٥٢ ٢٣٥	برامج حاسب الى
<u>٧٣ ٩٦٤ ١٧٩</u>	<u>٨٩ ٦٣٦ ٨٠٢</u>	
١٤ الثروة النباتية		
١-١٤ الثروة النباتية منتجة		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٤٨٧ ٥٧٧	٢٨ ٦١٤ ٠٧٥	التكلفة في أول الفترة
١٠ ١٢٦ ٤٩٨	-	إضافات خلال الفترة
<u>٢٨ ٦١٤ ٠٧٥</u>	<u>٢٨ ٦١٤ ٠٧٥</u>	التكلفة في آخر الفترة
(٢ ٠٠٠ ٧٥٤)	(٢ ٥٤٠ ٢١٨)	يخصم:
(٥٣٩ ٤٦٤)	(٢٠١ ٦٤٠)	مجمع الإهلاك أول الفترة
<u>(٢ ٥٤٠ ٢١٨)</u>	<u>(٢ ٧٤١ ٨٥٨)</u>	إهلاك الثروة خلال الفترة
<u>٢٦ ٠٧٣ ٨٥٧</u>	<u>٢٥ ٨٧٢ ٢١٧</u>	مجمع الإهلاك آخر الفترة
		الصافي

٢-١٤ الثروة النباتية غير منتجة

البيان: -	أشجار فاكهة	مشروع ٣٣٠ فدان موالح + شبكة الربط	مشروع ١٩٠ فدان ليمون	الأجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٣ ٥٢١ ٥٨٦	١١ ٧٢٧ ١٩٠	٨ ٤٣٠ ٢٥١	٢٣ ٦٧٩ ٠٢٧
الاضافات	٢ ٠٩٩ ٨١٥	٧٢ ٣٢٩	-	٢ ١٧٢ ١٤٤
المحول للثروة النباتية المنتجة	-	-	-	-
تدوير	(٣ ٤٣١ ٢٧٤)	٢٥٣ ٤١٢	٣ ١٧٧ ٨٦٢	-
رصيد آخر الفترة	٢ ١٩٠ ١٢٧	١٢ ٠٥٢ ٩٣١	١١ ٦٠٨ ١١٣	٢٥ ٨٥١ ١٧١

شركة جينية للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإيضاحات المقدمة للقرائن المالية للبرية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 ١٥- الشرة الحوالية :-

الإجمالي		٢٠٢٢/٠٣/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٥.١٤ ٩٧٣	٢٥٢ ٤٢٩ ٦١٧	٦٩ ٥٦٦ ٨٩٠	١٨٢ ٨١٢ ٧٧٧		
٧ ٣٣٥.٠٠٠	-	-	-	-	-
-	-	(١٦ ٧٤٤.٠٨٠)	١٦ ٧٤٤.٠٨٠		
١٠.٠٧٦ ١١١	٢ ٤٤٤.٠٠٠	٢ ٤٤٤.٠٠٠	-		
٥٨ ١٧٢ ٩٠١	١٥ ٩٥٠.٠٦٧	١٥ ٩٥٠.٠٦٧	-		
٣٢٠.٥٩٨ ٩٨٥	٢٧٠.٨٢٣ ٧٣٤	٧١ ٢١٦ ٨٧٧	١٩٩ ٦٠٦ ٨٥٧		
٥٩ ١٥٨ ٢٠٢	١٣ ٦٢١ ١٥٠	١ ٥٢٩ ٨٨٧	١٢.٩١ ٢٦٣		
٩.٠١١ ١١٦	١ ٣٨٨ ٥٨٦	٤٧٨ ٣٣٦	٧٦.٢٥٠		
١٨ ١٦٩ ٣١٨	١٤ ٨٥٩ ٧٣٦	٢٠٠٨ ٢٢٣	١٢ ٨٥١ ٥١٣		
٢٥٢ ٤٢٩ ٦١٧	٢٥٥ ٩١٣ ٩٩٨	٦٩ ٢٠٨ ٦٥٤	١٨٦ ٧٥٥ ٣٤٤		
٤٨ ٨٤٦ ٩٩٠	٥٦ ٢٣٥ ٢٤٧	-	٥٦ ٢٣٥ ٢٤٧		
٣٠.٠٨٠ ٢٤٨	٧ ٦٧٤.٠٩٩	-	٧ ٦٧٤.٠٩٩		
(٢٠.٢٩٣.٠٣١)	(٥ ٣٤١ ٨٧٢)	-	(٥ ٣٤١ ٨٧٢)		
(٢ ٣٩٨ ٩٦٠)	(٣١٥.٠٨٢)	-	(٣١٥.٠٨٢)		
٥١ ٢٣٥ ٢٤٧	٥٨ ٢٥٢ ٣٩٢	-	٥٨ ٢٥٢ ٣٩٢		
١٩٦ ١٩٤ ٤٢٠	١٩٧ ٧١١ ٦٠٦	٦٩ ٢٠٨ ٦٥٤	١٢٨ ٥٠٢ ٩٥٢		

مبيعات الثروة الحيوانية
 خسائر النفوق
 تكلفة القطيع في ٣١ ديسمبر
 جميع الاستهلاك في بداية الفترة
 إستهلاك الفترة
 جميع استهلاك الاستيعادات - حالات البيع
 جميع استهلاك الاستيعادات - حالات النفوق
 جميع الاستهلاك في آخر الفترة
 صافي قيمة القطيع في آخر الفترة

* يتم تقييم ولايات القطيع بالقيمة العادلة بالقيمة المتداولة لها في تاريخ المركز المالي عن قيمتها التقديرية بقيمة الدخل.
 ** تقوم ادارة الشركة بتقييم مائشية الاكبان بالتكلفة وذلك لعدم وجود سوق نشطة يمكن الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة لها

١٦ الموقف الضريبي

١-١٦ الشركة القابضة

ضريبة شركات الأموال

ضريبة أرباح شركات الأموال التي تستحق 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 ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

تم الفحص والسداد.

الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨

تم إستلام نموذج (١٩) تقديري وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية

الفترة ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠

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

ب ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

عام ٢٠١١/٢٠١٦

تم الفحص و السداد

عام ٢٠١٧/٢٠١٩

تم الفحص والسداد

عام ٢٠٢١

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

ج ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم الفحص والسداد.

أعوام ٢٠١٥/٢٠١٦

تم الفحص و السداد

عام ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨

تم الفحص والسداد

عام ٢٠١٩/٢٠٢١

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

د ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة:

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

تم استبدال الضريبة العامة على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة و ذلك بصور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ليسرى

تطبيقه اعتبارا من اليوم التالي لتاريخ صدوره في ٢٠١٦/٩/٧.

أعوام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

تم فحص والسداد

عام ٢٠٢١/٢٠١٩

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

هـ ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

٢-١٦ الشركات التابعة

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

تاريخ نهاية الإعفاء الضريبي

٢٠٢١/٣/١٩

٢٠٢٩/١١/٠٢

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة انماء للثروة الحيوانية

شركات غير معفاة

الشركات التابعة

شركة المصرية للصناعات الغذائية ايجيفود

الموقف من ضريبة شركات الأموال

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ والسداد

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

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

سنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢ تم الاعتراض في المواعيد القانونية

سنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٩ لم تطلب للفحص

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨

سنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٤ تم الاعتراض وفي انتظار النتيجة

سنوات ٢٠١٥-٢٠١٨ تم استلام نموذج ١٩ تقديري وتم الاعتراض

تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات إعتباراً من بداية
السنة المالية التالية لتاريخ بدء الإنتاج الفعلي والذي تم تحديده من الهيئة
العامة للإستثمار إعتباراً من ٢٠٠٨/٥/٣١ وبالتالي فإن أرباح الشركة
معفاة من الضريبة على أرباح شركات الأموال إعتباراً من تاريخ بدء
النشاط حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ وذلك طبقاً لقانون ضمانات وحوافز
الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

قامت المأمورية بفحص الفترة من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٤ وقامت بإرجاء
منح الاعفاء لحين استطلاع رأي الهيئة العامة للإستثمار حول تحديد
تاريخ بداية النشاط وخلال دراسة الموضوع بالهيئة تم احالة الخلاف
الى لجان الطعن والتي اصدرت قراراتين تمهيديين عن الفترات (٢٠٠٩-
٢٠١٠) و(٢٠١١-٢٠١٤) على التوالي منطوقه اعادة الخلاف الى
المأمورية للبت في خطاب الهيئة وعلى اثر ذلك قامت المأمورية
بالتمسك بوجهة نظرها دون ابداء اسباب اخرى بخلاف ما تم ارساله

للهيئة مسبقاً وتم إحالة الخلاف إلى لجان الطعن مرة أخرى بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢ ولم يتم تحديد جلسه له حتى تاريخه.

- أنه طبقاً للمستندات المقدمة من الشركة والمعاينات التي تمت من قبل الهيئة العامة للاستثمار في ٢٠٠٨ و في ٢٠٠٩ وفي ٢٠٢٠ وكذلك بالإشارة إلى إثبات تمتع الشركة بالإعفاء الضريبي والمثبت بالبطاقة الضريبية للشركة والمثبت بها أنه تم تحديد تاريخ بداية الإنتاج في ٢٠٠٨/٥/٣١ بناءً على شهادة الهيئة العامة للاستثمار ولجنة السياسات وإشارة إلى الشهادة التي أصدرتها الهيئة بخصوص أحقية الشركة في الإعفاء بشهادة رقم ٥٧٤٠ بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢٤ وأصدرت الهيئة خطابين برقم ٦٦٦٧ بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١٠ و خطاب رقم ٢٨٠٢ بتاريخ ٢٠٢١/٣/٢٥ عضدت الشهادة المصدرة من الهيئة بأحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات من تاريخ السنة التالية لبداية الإنتاج من ٢٠٠٨/٥/٣١.

- حتى الآن لم يصدر قرار من لجان الطعن بالبت في أحقية الشركة من عدمه وإن الخلاف هو وجهة نظر المأمورية فقط

و أنه في حالة صدور قرار لجنة الطعن بعدم أحقية الشركة في الإعفاء فإنه ما زال من حق الشركة الطعن عليه أمام القضاء الإداري بمراحلته

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤، من ٢٠٠٥ - ٢٠٠٨ لم تقم المأمورية بطلب الفحص. ٢٠٠٩-٢٠١٢ تم الفحص والسداد. ٢٠١٣-٢٠١٧ تم الاعتراض في المواعيد القانونية. ٢٠١٨-٢٠١٩ لم تطلب للفحص

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨ لأن الشركة لم ترد في عينة الفحص ، وعام ٢٠٠٩ تم الفحص والسداد والسنوات ٢٠١٠-٢٠١٢ تم الفحص الفعلي والسداد. والسنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٧ تم الفحص التقديري للفترة والاعتراض وصدر قرار بإعادة الفحص الفعلي وجاري الفحص. والسنوات ٢٠١٨ - ٢٠١٩ تم تقديم الاقرارات في الموعد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص.

شركة المروة للصناعات الغذائية

(تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١) وتم السداد حتى ٢٠٠٥. والسنوات ٢٠٠٦-٢٠٠٩ تم الاعتراض على نموذج ١٩ تم الفحص والسداد سنوات ٢٠١٠-٢٠١٣ تم الفحص والسداد. سنوات ٢٠١٤-٢٠١٨ تم الاعتراض في المواعيد القانونية. وجاري الفحص حتى ٢٠٢٠.

شركة إنماء للاستصلاح والزراعية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة إنماء للثروة الحيوانية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١٤ والسداد الاعوام
٢٠١٥-٢٠١٦ تم الفحص والسداد. وجاري تجهيز ٢٠١٧-٢٠١٩
تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٨ والسداد. ٢٠١٩ لم تطلب
للفحص

شركة المروة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٥ تم الفحص والسداد.

تم الفحص والسداد ٢٠١٦-٢٠١٩

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٦ والسداد وجاري تجهيز ٢٠١٧-
٢٠١٩

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيڤود

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

شركة صناعة المركزات الحديثة

تم الفحص الضريبي والسداد حتى ٢٠١٨ تم الفحص والسداد.
٢٠١٩ لم تطلب للفحص

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٠. تم فحص ٢٠١١-٢٠١٥ تم
الفحص والسداد وجاري تجهيز ٢٠١٦-٢٠١٩

شركة انماء للاستصلاح و الزراعة

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وعام ٢٠١٩ تم الفحص والسداد

شركة الانماء للثروة الحيوانية

من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ تم الفحص والسداد وجاري تجهيز
فحص ٢٠١٧-٢٠١٩

ثالثاً: ضريبة الدمغة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧. ٢٠١٨-٢٠١٩
جاري التجهيز

شركة المروة للصناعات الغذائية

تم فحص حتى ٢٠١٧ وتم السداد. ٢٠١٨-٢٠١٩ تم الفحص
والاعتراض وجاري تحديد موعد للجنة الداخلية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

تم الفحص حتى ٢٠١٧ وتم السداد. ٢٠١٨-٢٠١٩ جاري وفي
انتظار النماذج.

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٨. ٢٠١٩ لم تطلب للفحص
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ و السداد. ٢٠١٨-

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيڤود

٢٠١٩ لم يتم الفحص

شركة صناعة المركزات الحديثة

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات
٢٠١٨-٢٠١٩ لم يتم الفحص

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات ٢٠١٨
-٢٠١٩ تم الفحص والإعتراض وجاري تحديد موعد للجنة داخلية

شركة انماء للاستصلاح و الزراعة
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات
٢٠١٨-٢٠١٩ تم الفحص والسداد
شركة انماء للثروة الحيوانية
تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ والسنوات
٢٠١٨-٢٠١٩ لم يتم الفحص

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (مبيعات)

الشركة المصرية لمنتجات الألبان
منتجات الشركة معفاة من الضريبة العامة على المبيعات وتقوم
الشركة بتقديم إقرار شهري وقد تم الفحص والسداد حتى
٢٠١٥/١٢/٣١.

شركة المروة للصناعات الغذائية
تم الفحص ٢٠١٦-٢٠١٩ تم الفحص والسداد
تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥ سنوات ٢٠١٦-٢٠١٩ تم الفحص
والسداد

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
يتم تقديم إقرار شهري وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧
وتم سداد فروق الفحص. ٢٠١٨-٢٠١٩ لم تطلب للفحص

شركة طيبة للتجارة والتوزيع
يتم تقديم إقرار وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٥ والسداد سنوات
٢٠١٦-٢٠١٩ تم الفحص والسداد.

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ والسداد. جاري الفحص
٢٠١٥-٢٠١٩

شركة صناعة المركبات الحديثة
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ والسداد. وجاري الفحص
حتى ٢٠١٩.

شركة الانماء للثروة الحيوانية
تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٥/٣/١٥ حتى ٢٠١٦/٨/٣١
من ٢٠١٦/٠٩/٠١ حتى ٢٠١٩ لم تطلب

شركة انماء للاستصلاح و الزراعة
تم الفحص و السداد من بداية النشاط حتى أغسطس ٢٠١٦ من
سبتمبر ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ لم تطلب للفحص

الشركة المصرية للصناعات الغذائية -
ايجيفوود
تم الفحص والسداد من بداية النشاط الى ٢٠١٩

المخزون ١٧

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٩.٤٣٥٩٧	٢٩٤.٨٥١.٤٥٤	خامات
١٦٥.١١٦.١٨٠	١٧٨.٩٦٦.١٧٨	مواد تعبئة وتغليف
٤١٠.٧٦٨.١٢٢	٤١٩.٤٩٠.٥٨٤	إنتاج تام
٨٢.٥٢٤.١٥٥	٨٠.٥٢٣.١٥٥	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٦١.٨١٤.٠٣٤	٥٥.٠٦٤.٤٤٤	بضاعة بالطريق و اعتمادات مستندية
٨٧٩.٢٦٦.٠٨٨	١.٠٢٨.٨٩٥.٨١٥	

عملاء وأرصدة مدينة أخرى ١٨

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦١.٤٨٣.٢٥٨	٣٤٧.٦٠٥.٧١١	عملاء
(١٦.١١١.٤٤٢)	(١٦.٣٨٣.٢٢٦)	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء</u>
٢٤٥.٣٧١.٨١٦	٣٣١.٢٢٢.٤٨٥	
٦.٤٣٧.٥٠٠	٥.٣٦٧.٥٠٠	أوراق قبض
٤٤.٩٩٠.٩٨٧	٦١.٩٤٤.٩٤٧	موردون - دفعات مقدمة
١٠.٧٩٤.٠٩٨	٢٢.٢٥٦.٤٠٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٢.٤٠٢.٧٢٣	٤٣.٦٣٢.٤٠٥	دعم الصادرات*
٨٠.٦٧٢.١٩٧	٨١.٩١٨.٤٩٤	ضرائب متنوعة
٣.٦٧٢.٠٠٣	١٥.٥٩٩.٥٨٤	مصلحة الجمارك
١٠.٦٠٠.٧٣٤	١٢.٣٢٩.٨١٨	تأمينات لدى الغير
٣٧.٠١٠.٠٠٠	٣٥.٤٧٤.١٨١	مدينو شراء أصول ثابتة
١٢.٠٠١.٨٤٨	٢٥.٠٩٤.٤٥٣	أرصدة مدينة أخرى
٤٨٣.٩٥٣.٩٠٦	٦٣٤.٨٤٠.٢٧٥	
(٢٧.٩٣٢.٩٥٧)	(٢٧.٦٠٦.٦٠٥)	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة</u>
٤٥٦.٠٢٠.٩٤٩	٦٠٧.٢٣٣.٦٧٠	

* بلغت إجمالي تحصيلات الشركة من صندوق دعم الصادرات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بعد خصم العمولات والضرائب والدمغات مبلغ صفر جنيه مصري وخلال عام ٢٠٢١ مبلغ ٢٩ ٥٢٩ ٨٨٣ ٢٤ جنيه مصري.

١٩ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧٧ ٨٩٩	* ودائع لأجل
٣١١ ٧٧٧ ١٨٤	١٨٣ ٣٢٦ ٦٦٥	بنوك - حسابات جارية
-	١٢٦ ٨٤٨ ٦٢١	بنوك - أذون خزانه
٢ ٩٤٢ ٦٨٩	١ ٧٥١ ٥٠٩	نقدية بالصندوق
١٣ ٢٩٥ ٤٥٧	٤٥ ٩٣٧ ١٣٢	نقدية بالطريق
٤٥٣ ٠١٥ ٣٣٠	٣٥٨ ١٤١ ٨٢٦	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي

* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

٢٠ رأس المال

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به
		رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	

٢٠-١ الاحتياطي عام

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي:-

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

٢١ القروض

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

بيان	قروض طويلة الأجل			الإجمالي
	الجزء المتداول	الجزء الغير متداول	الجزء الغير متداول	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
البنك التجاري الدولي	٥٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٢ ٨١١ ١٠٣	٩٥ ٣١١ ١٠٣	
بنك التجاري وفا	٣٩ ٢٦٤ ٨٥٢	١٣١ ٣١٧ ٦٤٨	١٧٠ ٥٨٢ ٥٠٠	
بنك HSBC.	٤٧ ٧٥٠ ٠٠٠	٤٧ ٧٥٠ ٠٠٠	٩٥ ٥٠٠ ٠٠٠	
الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	١٣٩ ٥١٤ ٨٥٢	٢٢١ ٨٧٨ ٧٥١	٣٦١ ٣٩٣ ٦٠٣	
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٣٩ ٥١٩ ٧٥٠	٢٦٢ ٣٥٩ ٩١٦	٤٠١ ٨٧٩ ٦٦٦	

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

٢٢ تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٦٧٥ ٦٩١ ٢٥٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (مقابل ٧٦٣ ٢٣٠ ٢٧٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجمالها حوالي ٢.١٦٦ مليار جنيه مصري بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٣ مخصصات

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	التدعيم خلال الفترة	المستخدم من المخصصات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات	٧٠ ٠٧٨ ٩٢٣	٥ ٠٠٣ ٥١٤	(١ ٩١٨ ٥٢٢)	٧٣ ١٦٣ ٩١٥

٢٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٥ ٠٨٢ ٩٤٩	٦٦٢ ٧٥٩ ٣٢٠	موردون
٧٥٠ ٠٠٠	٥ ٢٣٨ ٠٥٥	أوراق دفع
٢٢٧ ١٥٧ ٨٥٣	٣٧ ١٧٠ ٩٨٧	دائنو التوزيعات
٨٨ ٠١٣ ٤٢٩	١٢٩ ١٢٤ ٨٧٧	مصروفات مستحقة
١٣ ٩٧٦ ٢٠١	٧ ١٠١ ٧٨٩	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٠ ٧٠٣ ١٣١	٣٥ ٩١٩ ٦٨٩	مصلحة الضرائب
٢ ٢١٦ ٣٢٢	٢ ٢٩٧ ٨٨٢	تأمينات للغير
٥ ٠٣١ ٧٧٠	٣ ١٥٠ ٩٤١	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات (إيضاح ٢٥)
٥ ٩٦٢ ١٣٠	٦ ٩٣٠ ١٣٦	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٤١ ٢٦٨ ١٥١	٥٢ ٧٦٠ ٥٣١	المستحق للتأمين الصحي
١٣ ٠٥٣ ٩٣١	٢٥ ٦٠٥ ٩٣٩	عملاء - دفعات مقدمة
١٤ ٩٩٦ ٥٦١	٨ ٢٧٥ ٧٧١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٢٨ ٢١٢ ٤٢٨</u>	<u>٩٧٦ ٣٣٥ ٩١٧</u>	

٢٥ التزامات أخرى غير المتداولة

بيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٢ ٧٣٠	٦٤٤ ٦٥٢	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي استحققت السداد إعتباراً من يناير ٢٠١٨ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتظهر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها في ٣ ١٥٠ ٩٤١ جنيه مصري (٢٠٢٢/٣/٣١) ٥ ٠٣١ ٧٧٠ (٢٠٢١/١٢/٣١) ٤٨٢ ٧٣٠
<u>٤٨٢ ٧٣٠</u>	<u>٦٤٤ ٦٥٢</u>	ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالي.

٢٦ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٥١٣ ٧٣٢ ٢٩٩ جنيه مصري في ٢٠٢٢/٣/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية -مقابل ١٦١ ٩٠٨ ٢٩٩ جنيه مصري في ٢٠٢١/١٢/٣١.

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن عقود تأجير

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤ ١٤٤ ٧١١)	(٤ ٠٤٤ ٨٣٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
(١ ٤٦٣ ١٠٣)	(٢ ٢٩٣ ٦٥٤)	(التزامات) / الأصول الضريبية المؤجلة
(٥ ٦٠٧ ٨١٤)	(٦ ٣٣٨ ٤٩٢)	صافي الالتزامات الضريبية

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة -الأصول الثابتة

(٢٩٤ ٣٠٠ ٣٤٧)	(٢٩٣ ٣٩٤ ٠٢١)	الأصول الثابتة (الالتزامات)
(٢٩٩ ٩٠٨ ١٦١)	(٢٩٩ ٧٣٢ ٥١٣)	إجمالي الالتزامات الضريبية

الرصيد في	الحركة خلال الفترة	الرصيد في	
٢٠٢٢/٣/٣١		٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٩ ٧٣٢ ٥١٣	(١٧٥ ٦٤٨)	٢٩٩ ٩٠٨ ١٦١	إجمالي الالتزامات الضريبية

٢٧ شركات المجموعة

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

البلد	نسبة المساهمة ٢٠٢١/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠٢٢/٣/٣١ %	أسم الشركة التابعة
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩١	٩٩,٩١	شركة المروة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٨١ غير مباشرة	٩٩,٨١ غير مباشرة	شركة صناعات المراكز الحديثة
مصر	٩٩,٩٩٤	٩٩,٩٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	شركة انماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
مصر	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة	<u>شركات تحت سيطرة مشتركة</u> شركة أرجو للصناعات الغذائية

٢٨ الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

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

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع علي عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم. ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة.

خطر الائتمان

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

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

إيضاح رقم	القيمة الدفترية	
	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء و أرصدة مدينة	٤٤٣ ٨٢٦ ٧٧٩	٣٢٨ ٤٧٩ ٩٢٩
(١٨)		

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

خطر السيولة

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

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتقييم تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أوضاع عائدها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافٍ من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية: بنوك - تسهيلات ائتمانية بقيمة ٧٦٣ ٢٣٠ ٢٧٣ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري وبالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٢)	٢٧٥ ٦٩١ ٦٧٥
(٢١)	٣٦١ ٣٩٣ ٦٠٣
(٢٩)	١٣٠ ٥٠١ ٨٥١
تسهيلات ائتمانية	(١٥ ٥٣٩ ٠٨٨)
اجمالي القروض	(٤٠ ٤٨٦ ٠٦٣)
التزامات عقود التأجير	(٨ ٤٥٠ ٢٣٢)

خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الجنية المصري. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي والفرنك السويسري . بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم 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	
٣ ٥٠٧	٣ ٧٥٩ ٢٧٣	عملاء و أرصدة مدينة
٨٢ ٥٢٥	١ ٨٦٢ ٥٣٩	النقدية بالبنوك و الصندوق
(١ ٢٠٠ ٦٩٠)	(١٣ ١٠١ ٨٠٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ١١٤ ٦٥٨)	(٧ ٤٧٩ ٩٩٦)	٣١ مارس ٢٠٢٢
(٨٦٩ ٦٦٤)	(٣ ٤٧٣ ٦٠٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

السعر الفعلي		متوسط سعر الصرف		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٥,٧٥	١٨,٣١	١٥,٧٥	١٦,٦١	دولار أمريكي
١٧,٨٤	٢٠,٠٢	١٨,٥٤	١٨,٤٥	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.

إدارة رأس المال

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الالتزامات
٢ ٢٩١ ٤٣٢ ٦٣٦	٢ ٣١٨ ٠٧٨ ٠٩٢	يخصم: النقدية بالبنوك والصندوق
(٤٥٣ ٠١٥ ٣٣٠)	(٣٥٨ ١٤١ ٨٢٦)	صافي الدين
١ ٨٣٨ ٤١٧ ٣٠٦	١ ٩٥٩ ٩٣٦ ٢٦٦	إجمالي حقوق الملكية
٣ ١٦٨ ٣١٦ ٢٨٤	٣ ٣١٢ ٧٣٥ ٩٨٩	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
%٥٨	%٥٩	

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

٢٩ عقود إيجار

٢٩-١ التزامات ناتجة عن عقود إيجار:

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الاستئجار)

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

البيان	قيمة العقد	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة القسط الربع سنوي
	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	جنيه مصري	جنيه مصري
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٩ ٧١٦ ٥١٤	١٢٠ شهر	١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٩ ٧١٦ ٥١٤	١٢٠	١
				٥ ٣٩٥ ٢٥٩

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

التزامات ناتجة عن عقود إيجار

البيان	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء المتداول	١٥ ٧٣٥ ٧٨٩	١٥ ٥٨٧ ٢١٤
التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء الغير متداول	٥٢ ٤٦٢ ٧٧٢	٥٦ ٣٠٢ ٦٨٢
الإجمالي	٦٨ ١٩٨ ٥٦١	٧١ ٨٨٩ ٨٩٦

و يتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار كما يلي :

سداد أصل الإلتزام	سداد الفائدة المستحقة	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الالتزامات خلال عام		١٥ ٧٣٥ ٧٨٩	١٥ ٥٨٧ ٢١٤	٥ ٨٤٥ ٢٤٥	٥ ٦٢٨ ٨١٢
التزامات خلال فترة ما بين عام و خمسة أعوام		٥٢ ٤٦٢ ٧٧٢	٥٦ ٣٠٢ ٦٨٢	٦ ٨٨٥ ٠٧٣	٧ ٣٤٥ ٣٩٨

٢٩ - عقود ايجار تشغيلي

تقوم المجموعة بإيجار مباني ومخازن، ويتم التعاقد على الإيجارات بشكل منفرد ولكل عقد شروطه الخاصة، ان مده عقود الإيجار تتراوح بين ١.٥ سنوات و ١٠ سنوات ويتضمن بعضها خيارات لمد عقد الإيجار بما يحقق مرونة للمجموعة.

حق الانتفاع بالاصول

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥ ٠٣٩ ١٢٢	٨٥ ٧٠٧ ٦٥٤	المباني ومخازن وفروع
(٢٣ ٤٥٥ ٢٧٩)	(٢٧ ٦٥٩ ٣٠٢)	الاستهلاك خلال الفترة
<u>٦١ ٥٨٣ ٨٤٣</u>	<u>٥٨ ٠٤٨ ٣٥٢</u>	صافي القيمة الدفترية

- قامت المجموعة بتحمل فوائد عن التزامات عقود التأجير بمبلغ ١ ٥٦١ ٦٢٠ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٧٣٦ ٩٢٢	١١ ٧٤٠ ٤٠٥	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥٢ ٧٦٣ ٦٤٤	٥٠ ٥٦٢ ٨٨٤	التزامات ناتجة عن عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
<u>٦٥ ٥٠٠ ٥٦٩</u>	<u>٦٢ ٣٠٣ ٢٩٠</u>	الإجمالي

تتمثل التزامات عقد الإيجار فيما يلي:

سداد الفائدة المستحقة		سداد اصل الإلتزام	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٨١٠ ٤٩٨	٥ ٤٩٨ ٧٠٢	١٢ ٧٣٦ ٩٢٢	١١ ٧٤٠ ٤٠٥
١٢ ١٨٩ ٥٨١	١١ ٠٨١ ٨٩٧	٤٥ ٠١٣ ٨٩٩	٤٣ ٦٩٩ ٦٨٤
٦٣٦ ٥٧٠	٤٩٤ ٤٣٦	٧ ٧٤٩ ٧٤٥	٦ ٨٦٣ ٢٠٠

٣٠ - التزامات المحتملة

تتمثل الإلتزامات المحتملة على الشركة في مستندات التحصيل الصادرة في خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي تستحق السداد خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية بما يعادل مبلغ ٣٦١ ٥٩٠ ٣١ جنيه مصري

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠٢٢/٣/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٧٣٤ ٧٢١ ٨٦ مصري.

٣٢ - المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

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

٣٢-١ مستحق الى أطراف ذوي علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل		الرصيد في	
		٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة أرجو للصناعات الغذائية	حساب جاري	١٧.٠٥٦	٢.٩٦٦	٢٠.٠٢٢	٢.٩٦٦
				<u>٢٠.٠٢٢</u>	<u>٢.٩٦٦</u>

٣٢-٢ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة من بدلات خلال الفترة بمبلغ ٦٦٥.٠٠٠ جنيه مصري مقابل صفر جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١.

٣٣ ضريبة الدخل

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	ضريبة الدخل في اول الفترة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٢.٩٢٩.٥٦٠	١٨٠.٢٤٩.٥٠٣	مصرف ضرائب الدخل
١٧٨.٦٢٧.٣٠٢	٤٣.٣٦٤.٤٦٤	ضريبة قطعية علي الاستثمارات
٤٨.٣٣٥.٥٤٣	-	ضرائب مسددة خلال الفترة
(٢٣٩.٦٤٢.٩٠٢)	(٥.٠٠٠.٠٠٠)	فوائد مستحقة للنظام الدفعات المقدمة
-	-	
<u>١٨٠.٢٤٩.٥٠٣</u>	<u>٢١٨.٦١٣.٩٦٧</u>	ضريبة الدخل في آخر الفترة

٣٤ الشهرة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
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 المروحة للصناعات الغذائية
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	

٣٥ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

١٢٠٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣ ١٠٦ ٠٣٣	١٤٤ ٣٨٠ ٧٩٣	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٣	٠,١٥	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٣٦ أحداث هامة

١-٣٦ أحداث هامة خلال الفترة المالية

- بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ تم عقد مجلس إدارة وتم تعيين السيد/ نيلس تومسن كرئيس تنفيذي للمجموعة
- بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٢ تم عقد اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة واعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١