

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٠
وتقدير الفحص المحدود عليها

محمد هلال جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال
٨٧ شارع رمسيس القاهرة

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر
إسكندرية الصحراوي - الهرم - الجيزة

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية

صفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢-٥	الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة

محمد هلال جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال
٨٧ شارع رمسيس القاهرة

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
ارتفاعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر
إسكندرية الصحراوي - الهرم - الجيزة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وكذلك قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحصر مسؤوليتها في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المجمعة الدورية عمل استقصارات - 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 تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

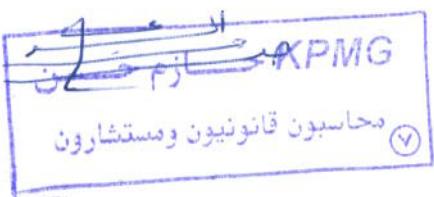
في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظات

- ١- وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية تتضمن الأصول المجمعة رصيد شركة المهندس للتأمين بمبلغ ١٧٦,٦ مليون جنيه تقريباً مقابل مطالبة التعويض لخسائر الحريق في أصول الشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود" (شركة تابعة) الذي حدث بتاريخ ٢٠١٠/٤/٢٢ وذلك لمقابلة الخسائر الدفتيرية بمبلغ ١٣٩,٢٦ مليون تقريباً وذلك على الرغم من عدم الوصول لتسوية نهائية مع شركة المهندس للتأمين حتى تاريخه ، وعليه فلم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتتأكد من أثر التسوية النهائية على صحة وتقدير رصيد شركة المهندس للتأمين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

- كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية فلم يتم فحص القيم المدرجة بقوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (أرقام المقارنة) وكذلك الإيضاحات المتممة لها بمعرفتنا. وعليه فلم تتضمن قائمة الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدروية المتعلقة بهم أي تسويات كان قد يتعين إجراؤها في حال ما تم فحص هذه القيم.

حازم حسن KPMG



محمد هلال جرانت ثورنتون

محمد هلال - جرانت ثورنتون

محاسبون قانونيون

عضو جرانت ثورنتون الترناشيونال

القاهرة في ٢٦ يوليو ٢٠١٠

إيضاح رقم	٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠٠٩/١٢/٣١	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول طويلة الأجل			
أصول ثابتة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٩٤-٣)	١٠٩٩٤٧٩٤٣٤	١٠٨٧٩٩٠١٣
الاستشارات المتاحة للبيع	(١٠٥-٣)	٧٢٩١١٠٥٠	١٩١٥٥٢٦٢٩
أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل	(٨)	٣٦٠٠٠٠٠	٤٧٩١٩٩٢
الشهرة	٨١٩٠٠٠	-	-
مجموع الأصول طويلة الأجل	(٣-٧/٣٣)	٩٧٩٢٨٩٠	٩٧٠٩٢٨٩٠
	١٣٠٦٣٠٢٣٧٤	١٤٢٤٤٥٦٥٢٤	
المجموع			
الأصول المتداولة			
مخزون			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١/٨-٣)	٣٢٠٣٨٩٨٢٣	٢٢٥٣٩٧٢٦٨
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(١٢/٩-٣)	٣٣١٨٠٣٣٢٧	١٧٤٦٤٠٨٩٥
نقدية وما في حكمها	(١-٦)	١٧١٤٨٦٥	٢٩٤٤٨٦٣
مجموع الأصول المتداولة	(١٣)	٧٥٣٠٥٨٦٩٠	٦٦٧٨٨٩٤٩
	١٤٠٦٩٦٦٧٥٥	٤٦٩٧٣٥٩٧٥	
الالتزامات المتداولة			
مخصص مطالبات			
بنوك - تسهيلات انتقامية	(١٤/١٤-٣)	٣٣١٩٨٧٠	٨٨١٠٠٣١
قرصون قصيرة الأجل	(١٥)	١٤٣٢٦٩٨٦	٤٩٨٠٣٠١٦٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	٢٧٣٨٣١٢٠	١٦٣٧٥٣١٩
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٧/١٠-٣)	٢٨٣٨٣٤١٢٣	١٩٨٧١٦٤٩٨
قرصون طويلة الأجل - الجزء المتداول	(٢-٦)	-	١٤٥٢٠١
مجموع الالتزامات المتداولة	(١٩)	١٣١٦٠٢٣١٦	٩٧٥٠٥١٣٥
صافي الأصول أو الالتزامات المتداولة	٥٨٩٤٠٩٢٥٥	٥٨٩٤٠٩٢٥٥	٨١٩٥٨٢٣٤٦
إجمالي الاستثمار	٨١٧٥٥٧٤٥٠	٨١٧٥٥٧٤٥٠	(٣٤٩٨٤٦٣٧١)
يتم تمويله كالتالي:	٢١٢٣٨٥٩٨٢٤	٢١٢٣٨٥٩٨٢٤	١٠٧٤٦١٠١٥٣
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	٧٢٦٤١٦٣٣٢	٣٧٧٩٥٥٣٥٠
احتياطي قانوني	٣٧٣٢٥٣١٠٧	٤٠٥٤٧٤٦٢٩	١٠٧٤٦٢٤٥
احتياطي عام - علاوة إصدار	٤٠٥	٥٦٥٨٣٥٧	-
أرباح مرحلة	(٦٠٥٢١٠٠٠)	١٠٠٣٥٧٧٣٧	٣١٢٨٧٧٢١
أسهم الخزينة	١٠٠	١٥٥٦٣٩١٦٢	(٢٠٨٥٦٨٩٣)
صافي أرباح الفترة / العام	٢٦٧١٣٨	١٠٥٠٩٠٦٣٠	١٧٦٤٣٩١٨٣
إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم	١٠٥٠٩٠٦٣٠	١٠٥٠٩٠٦٣٠	٥٧٥٥٧١٦٦
حقوق الأقلية			
إجمالي حقوق الملكية			
الالتزامات طويلة الأجل			
قرصون طويلة الأجل			
الالتزامات أخرى طويلة الأجل			
إيرادات مؤجلة			
الالتزامات ضريبية مؤجلة			
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			
إجمالي التمويل			

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

رئيس مجلس الإدارة
 صفوان ثابت

مدير عام الشئون المالية
 ايهام عبد الحميد

نائب مدير عام الشئون المالية
 سامح الهضبى

تقرير الفحص المحدود " مرفق "

لم يتم إجراء فحص			
محدود لها	محدود لها	الفترة المالية	الفترة المالية
الفترة المالية	الفترة المالية	من ٢٠١٠/٤/١	من ٢٠١٠/١/١
من ٢٠٠٩/٤/١	٢٠١٠/٤/١	٢٠٠٩/١/١	٢٠١٠/١/١
٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠١٠/٦/٣٠
حتى جنية مصرى	جنيه مصرى	إيصال رقم حتى جنية مصرى	إيصال رقم حتى جنية مصرى
٣٨٠ ٣٩٧ ١٩٦	٤١٤ ٦٥٤ ٧١٥	٦٩٣ ٨٣٧ ٢١١	٨١٩ ٤٨٢ ١١٦
(٢٧٢ ٣٨٨ ٧٢٩)	(٢٨٨ ١٦٩ ٠٧٣)	(٤٨٥ ٤٢٤ ٢٣٨)	(٥٥٧ ١٣٦ ٧٣٨)
<u>١٠٨٠٠٨٤٦٧</u>	<u>١٢٦ ٤٨٥ ٦٤٢</u>	<u>٢٠٨ ٤١٢ ٩٧٣</u>	<u>٢٦٢ ٣٤٥ ٣٧٨</u>
(٥١ ١٥٧ ٨٢٢)	(٥٠ ١٦٩ ١١١)	(٨٨ ٥٧٠ ٠٧١)	(٩٩ ٧٩١ ٧٠٤)
(٢٣ ٨٠١ ٥٠٨)	(٢١ ٤٩٨ ٢٥٧)	(٤٢ ١١١ ٢٧١)	(٤٤ ١٥٣ ١٦٧)
-	١٣٩ ٢٦٧ ٠٨٠	-	١٣٩ ٢٦٧ ٠٨٠
-	(١٣٩ ٢٦٧ ٠٨٠)	-	(١٣٩ ٢٦٧ ٠٨٠)
(٢٠٤٠ ٠٠٠)	(٦٨٦ ٢٣٨)	(٢٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٦٠ ٤٥٤) (٢٣)
(٢٧٩٨ ٥٨٤)	(٢٢١ ٠٠٠)	(٣٧٦٤ ٢٨٦)	(٦٢٢ ٠٠٠)
١٤ ٤٥٢ ٩٩٤	١٠ ٦٤٠ ١٧٥	٢٢ ٣٤٣ ٧٨٧	٣٨ ٤٩٢ ٢٦٨) (٢٤)
<u>٤٢ ٦٦٣ ٥٤٧</u>	<u>٦٤ ٥٥١ ٢١١</u>	<u>٩٤ ٣٩١ ١٣٢</u>	<u>١٥٤ ٢١٠ ٣٢١</u>
(٢١ ٩٠٦ ٠٠٣)	(٢٣ ١٥٧ ٩٢٨)	(٥٨ ٢٢٨ ٨٦١)	(٤٥ ٦٥٥ ٢٦٥) (٢٥)
<u>٢٠ ٧٥٧ ٥٤٤</u>	<u>٤١ ٣٩٣ ٢٨٣</u>	<u>٣٦ ٠٨٢ ٢٧١</u>	<u>١٠٨ ٥٥٥ ٠٥٦</u>
(٥ ٠٢٥ ١٩٨)	(٢٧٧٠ ١٤٥)	(٦ ٢٩٦ ٧٣٦)	(٩ ٦٥٦ ٦٣٩)
(٢٩٨٩ ٤٦٥)	١٥٧٣ ٦٣٠	(٦٨١ ٢٣٨)	١ ٤٥٩ ٧٥٢
<u>١٢ ٧٤٢ ٨٨١</u>	<u>٤٠ ١٩٦ ٧٦٨</u>	<u>٢٩ ١٠٤ ٢٩٧</u>	<u>١٠٠ ٣٥٨ ١٦٩</u>
١٢ ٧٦٦ ٤٦٣	٤٠ ١٩٤ ٧٥١	٢٩ ١٣٢ ٨١٦	١٠٠ ٣٥٧ ٧٣٧
(٢٣ ٥٨٢)	٢٠١٧	(٢٨ ٥١٩)	٤٣٢
<u>١٢ ٧٤٢ ٨٨١</u>	<u>٤٠ ١٩٦ ٧٦٨</u>	<u>٢٩ ١٠٤ ٢٩٧</u>	<u>١٠٠ ٣٥٨ ١٦٩</u>
<u>٠,٠٩٣</u>	<u>٠,٠٧٧</u>	<u>٠,٢١٢</u>	<u>٠,١٩٣</u>
ربحية السهم (جنيه / سهم)			

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

لم يتم إجراء فحص

محدود لها			
الفترة المالية	الفترة المالية		
المنتهية في	المنتهية في		
٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠١٠/٦/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣٦٠٨٢٢٧١	١٠٨٥٥٥٠٥٦		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح	
		تسويات لمطابقة صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية	
		المستخدمة في الأنشطة التشغيلية:	
٣٨٩٤٨٩٤٢	٦٣٠٤١٨٧٧	إهلاك الأصول الثابتة	
(٧٧٠٢٠٧)	(١٩٦٠٠٣٣٥)	أرباح رأسمالية	
(٨٦٩٢٩٣)		أرباح رأسمالية مؤجلة	
-	٧٧٣٧٧٩	الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة	
-	١٠٢٦٣	الإنخفاض في قيمة العلاماء والأرصدة المدينة الأخرى	
-	(٧٣١٣٩١)	رد الإنخفاض في قيمة العلاماء والأرصدة المدينة الأخرى	
-	١٠٥١٨٨٦	تخفيض قيمة المخزون	
١٥٠٠٠٠	(١٠٢٩٣٨٧)	رد التخفيض في قيمة المخزون	
٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	تدعيم مخصص طالبات	
٦٦١٣٥٩٥	٦٢٨١٢٩٢	أقساط تأجير تمويلي	
٥٤٥٤٥٥٨	٤٦٩٤١٠٨٨	فوائد ومصروفات تمويلية	
١٣٦٥٥٠٨٦٦	٢٠٥٤٩٤٠٧٨		
		التغير في رأس المال العامل	
		مدفوعات عن إستثمارات عقارية	
(١٦٠٠١٧٠١)	-	التغير في المخزون	
١٢٠٦٤٧٨٣٩	(١٠٢٢١٤٢٦٣)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	
١٠٣٢٩١٥٨	٢٥٠٢٩١٨٥	التغير في المستحق من أطراف ذوي علاقة	
١٠١٠٩١٩٣	١٢٢٩٩٩٨	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	
٣٨١١٩٩٥٩	(١٠٨٠٢٧٩٨)	التغير في مستحق لأطراف ذوي علاقة	
٤٦٣٨٩٩١	- (١٤٥٢٠١)	فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة	
(٥٤٥٤٥٥٥٨)	(٣٨٣٩٦٩٩٠)	المستخدم من مخصص المطالبات	
(٦٢٤٠٩٦٥)	(٥٦٩٠١٦١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	
٢٤٣٦٠٧٧٨٢	٧٤٥٠٣٨٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	
(٩٨٥٩٢٧١٢)	(١٠٠٥٦٨٣٦٠)	مدفوعات من بيع أصول ثابتة	
٩٧٨٣٠٠	٣١٣٥٦٣٧٥	مدفوعات عن إستثمارات	
(٧٠٠٦٢٥٠)	١٤٩٨٥٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	
(١٠٤٦٦٠٦٦٢)	(٥٤٢٢٦٩٨٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
		مسدد لزيادة رأس المال	
-	٩٩٩٣٧٩٢١٠	مسدد من بنوك - تسهيلات إئتمانية	
(٧٥٥٧٠٢٩٥)	(٢٠٤٧٦٠٣٣٦)	مسدد من قروض بنكية	
(٤١٨٤٩٠٣٨)	(٢٦٢٣٦٠٢٦)	مسدد من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار	
(٦٦١٣٥٩٥)	(٦٢٨١٢٩٢)	مصرفوفات طرح الأسم للاكتتاب	
-	(٣٧٥٣٣٢١٧)	محصل (مسدد) من التزامات أخرى طويلة الأجل	
٢٢٢٦٩٤٥	-	التغير في أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل	
-	(٨١٩٠٠٠)	مدفوعات لشراء أسهم خزانة	
-	(٦٦٠٨٧٢٧٣)	مدفوعات من بيع أسهم خزانة	
-	٣٤٩٦٣٩٠٤	توزيعات أرباح مدفوعة	
(١٢١٦٥٢٧٨)	(٢٦٣٩٨٢٩٣)	الزيادة في حقوق الأقلية	
٣١٠١٥	(٢٨٤٧٩٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	
(١٣٣٩٤٠٢٤٦)	٦٦٥٩٤٢٨٧٨	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	
٥٠٤٦٨٧٤	٦٨٦٢١٩٧٤١	النقدية وما في حكمها في ١ يناير	
٤٣٢٠٢٥٢١	٦١٧٨٨٩٤٩	النقدية وما في حكمها في ٣١ يونيو	
٤٨٢٤٩٣٩٥	٧٤٨٠٠٨٦٩٠		

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٩٥ في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.

تحدد مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٩٩٥/١٠ تحت رقم ١٠٠٩٩٤.

مقر الشركة : ١١ شارع الجهاد - ميدان لبنان - المهندسين
المصانع : مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٤٠-٣٩.
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ صفوان ثابت
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.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بمعايير القوانيين
تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

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

٣-٢ عملاً التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملاً التعامل للشركة وشركاتها التابعة.

٤ 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. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

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

إيضاح رقم (١-٣) : أسس التجميع
إيضاح رقم (٢٧) : تبويب الإيجارات

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

- ٩) : الأصول الثابتة
- ١١) : تخفيض المخزون.
- ١٢) : الانخفاض في أرصدة العملاء وأوراق قبض.
- ١٤) : المخصصات.
- ٢٢) : الضرائب المؤجلة.

٣- أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية المجمعة.
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع تبويب الأرقام بالسنة الحالية (إيضاح رقم ٣٤).

١-٣ أسس التجميع الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة إذا اقتضت الحاجة لتوافق مع سياسات المجموعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة.

الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (الشقيقة)

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها دون السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها. الشركات الشقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية. تتضمن القوائم المالية المجمعة نصيب المجموعة من ايرادات ومصروفات الشركات المستثمر فيها بعد تعديلها بالتسويات لتتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة وذلك من تاريخ نشأة التأثير أو السيطرة المشتركة وحتى تاريخ انتهاءها. عند تجاوز نصيب المجموعة من الخسائر لنصيبها من حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها فإنه يتم تخفيض قيمة هذا الاستثمار بالكامل ولا يتم الاعتراف باي خسائر أخرى إلا في الحدود التي تلتزم بها المجموعة أو تقوم بسدادها نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

تم استبعاد كامل الأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتداولة 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

تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية (بخلاف عملة القيد والعرض - الجنية المصري) باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة البنود غير النقدية والتي تقاس بقيمتها الدفترية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة.

٣-٣ الأدوات المالية

أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تدرج الشركة مبدئياً القروض والمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم ادراجها مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداء.

وستبعد الشركة الأصل المالي عندما انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية لهذا الأصل المالي. أية منفعة لهذا الأصل المالي المحول التي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل.

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافي القيمة بالميزانية و ذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافي القيمة او تحقق الأصل المالى وتتهى الالتزام المالى فى نفس الوقت.

والشركة لديها أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية: الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع.

الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم تبويب الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا ما تم تبويبه كمحفظة بغرض المتاجرة او تم تصنيفه كذلك عند الإدراج الأولى. ويتم تصنيف الأصل المالى المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا ما كانت الشركة تدير هذا الاستثمار وتأخذ قرارات البيع والشراء بناء على القيمة العادلة للاستثمار وذلك بناء على استراتيجية الاستثمار والمخاطر الموقنة للشركة. عند الإدراج المبدئى فإن تكلفة المعاملة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر عند تحققتها.

الأصول المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
تشمل النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر او أقل. وتتضمن النقدية وما في حكمها لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية أرصدة بنوك سحب على المكشوف والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة.

الأصول المالية المتاحة للبيع
الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية بخلاف المشتقات والتي تم تبويبها في اية من الفئات السابقة. يتم تبويب استثمارات الشركة في أسهم وبعض السندات تم كاستثمارات مالية متاحة للبيع. ويتم إثباتها بصفة عامة باقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية)، ويتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة في حقوق الملكية عندما يتم استبعاد الاستثمار فلن المبلغ المتراكם من الأرباح أو الخسائر بحقوق الملكية يحول لقائمة الدخل.

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار. وعندما يتم بيع أو انخفاض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فإن تسويات القيمة العادلة المتراكمة تدرج في قائمة الدخل كأرباح وخسائر من الاستثمارات.

٤-٣ الأصول الثابتة وإلهاكاتها
يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة ايضاً رقم (٩).

تضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناص الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصول إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناصها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

برامج الحاسوب الآلي المشتراء والتي تمثل جزءاً منتم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الأقراض المتعلقة باقتناص أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات بمقارنة القيمة ال碧عية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة على الاقتراض

تتضمن التكاليف الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكاليف بشرط إمكانية قياس التكاليف بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الدورية الأخرى اللازمة لصيانة وتشغيل الأصول الثابتة بقائمة الدخل كمصاروفات عند تكبدها.

الإهلاك

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

ال عمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	بيان الأصل
٥٠-١٣,٣	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠-١	آلات ومعدات
٥-١,٥	سيارات ووسائل نقل وإنقال
٦,٦٧-١,٠٨	عدد وأدوات
١٠-١	أثاث ومعدات مكاتب
٥	فوارغ بلاستيكية وبالتات
٣,٣٣	حاسب آلي

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

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 التكاليف لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة مخصوصاً منها مجموع الانخفاض في القيمة (ايضاح ١٠).

الإيجار التمويلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استرداد أي خصومات واحداث اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصاروفات 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.

الشهرة

يتم إثبات الشهرة بالتكلفة، وهي الزيادة في القيمة المدفوعة عن القيمة العادلة للأصول التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات المحتملة. وبعد هذا القياس الأولى يتم قياس الشهرة المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوصاً منها خسارة الانخفاض. خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها لا يتم ردها.

المخزون

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

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

يتم تقدير المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكاليف الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافة إليها نصيب عادل من المصاروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادلة.

٩-٣ مدینون وارصدة مدينة اخرى

يتم إثبات العملاء والارصدة المدينة الاجرى بقيمة الفاتورة ناقصاً قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها.

١٠-٣ دائنون وأرصدة دائنة اخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الاجرى بالتكلفة.

١١-٣ إعادة شراء أسهم رأس المال

عند قيام الشركة بشراء أسهمها فإن القيمة المدفوعة في الشراء تشمل أيه تكلفة مباشرة متعلقة بعملية الشراء، وتحصم من حقوق المساهمين وتقيد كأسهم خزانة وتعرض مخصوصة من إجمالي حقوق الملكية.

١٢-٣ الانخفاض في القيمة
الأصول المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ القوائم المالية لغرض تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض في قيمتها. ويعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا ما كانت هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الدرج الأولى وان هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والذي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

وتأخذ الشركة في الاعتبار دليل انخفاض القيمة للمدينون والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالنسبة لكل أصل على حد وكتلك على مستوى إجمالي كل ارصدة المدينين والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية تراجع على حده لانانخفاض في القيمة. كل ارصدة المدينين والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية على حده والتي لم تخضع قيمتها يتم مراجعتها بشكل إجمالي لایة انخفاض قد تحقق ولم يتم تحديده. ارصدة المدينين والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير ذات الأهمية النسبية على حده يتم مراجعة الانخفاض في قيمتها بشكل إجمالي في مجموعات ذات التشابه في الصفات.

عند مراجعة الانخفاض بشكل إجمالي تستخدم الشركة المؤشرات التاريخية لاحتمالات التخلف عن اداء الدين ووقت الاسترداد والخسارة المحققة ومن ثم تعديلها بقدرات الادارة عن الظروف الاقتصادية والتسليف للوصول الى ان الخسائر الفعلية من المرجح ان تكون اكثراً او اقل عما تم اقتراحه بناء على المؤشرات التاريخية. وعندما تؤيد الاحداث التالية نقص قيمة خسارة الانخفاض فأن النقص في قيمة خسارة الانخفاض يتم عكسه من خلال الارباح والخسائر.

تدرج خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع بتحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. إجمالي الخسارة والتي تم تحويلها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر تمثل الفرق بين تكلفة الاقتناء مخصوصاً منها أيه تكلفة مستردة او استهلاك والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أيه خسائر انخفاض تم ادراجها سابق بقائمة الأرباح والخسائر. التغير في الانخفاض والمتعلق بعامل قيمة الوقت ينعكس اثره كمكون من الفوائد الدائنة.

في حالة زيادة القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع تم تفريض قيمة و ذلك في فترات تالية و هذه الزيادة كان من الممكن ربطها بصورة موضوعية لحدث ما وقع بعد ادراج خسارة الانخفاض بقائمة الأرباح و الخسائر في هذه الحالة يتم رد خسارة الانخفاض بنفس القيمة والتي سبق تحميلاها بقائمة الأرباح و الخسائر. في حالة ايه استعادة اخرى للقيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع فيتم ادراجها بحقوق الملكية.

الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية والاستثمار العقاري في تاريخ القوائم المالية 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 تاريخ القوائم المالية.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

ولاغراض اختبار الانخفاض فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكا منفصل يتم تجميعها في مجموعات صغير للأصول المولدة لتدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة تماماً عن التدفقات النقدية للأصول أو المجموعات الأخرى للأصول (الوحدة المولدة للنقد).

الأصول الثابتة لإدارة الشركة لاتولد تدفقات نقدية مستقلة. اذا ما كان هناك مؤشر بأن اصول ادارة الشركة قد حدث انخفاض في قيمتها فأن القيمة الاستردادية تحدد للوحدة المولدة للنقد والتي تتبعها هذه الاصول.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحده المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الارباح والخسائر.
لا يتم رد خسائر الانخفاض الخاصة بالشهرة.

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، و يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وبحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١٣-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم شركات المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً أساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابقة ذكرها.

١٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتربّع عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

١٥-٣ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل مبالغ مستحقة عن بضائع مباعة وخدمات مقدمة خلال النشاط العادي وتظهر المبيعات بالصافي بعد استرداد أية خصم منوح وضرائب المبيعات.
يتم الاعتراف بالإيراد من البضاعة المباعة بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكيد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة

١٦-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تشمل الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة 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 الفعلية. يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها.

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

١٧-٣ الإيجار التمويلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استرداد أي خصومات واخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصاريف 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 كيرادات.

١٨-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باشتئام ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

١٩-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالالتزام بالميزانية 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 لتحقق 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 التقارير القطاعية

يعتبر كل قطاع من قطاعات منتجات الشركات وحدة تساهم في تقديم منتجات مختلفة عن غيرها من الأنشطة (قطاعات المنتجات) وكل من هذه الوحدات مخاطر ومنافع مختلفة عن غيرها من وحدات الشركة حسب منتجاتها.

٢١-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٥٪ 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 المال 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 ٥٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٤ تحديد القيمة العادلة

تطلب العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات - كلما كان ذلك ممكناً - عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بذلك الأصول والالتزامات.

٥ إدارة المخاطر المالية نظرة شاملة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناجمة عن استخدامها للأدوات المالية:-

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر التسويق
- * خطر التشغيل

اطار المخاطر

فيما يلي توضيح لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وكذلك سياسة الشركة والطرق المتتبعة في إدارة وقياس تلك المخاطر وإدارة أموال الشركة وذلك بالإضافة إلى الإيضاحات الكمية الأخرى التي تتضمنها هذه القوائم المالية.

تفع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عائق مجلس الإدارة أيضاً مسئولية 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 تتنمية بينة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم. ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلًا 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 بأداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية.

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً أقل على خطر الائتمان. ويعتبر خطر الائتمان بالشركة محدود نظراً لسياسة الشركة في التعامل مع قطاع متعدد من العملاء وتغير سياسة الشركة إلى البيع الفوري بصفة أساسية.

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجتها تحليل كل عميل بشكل فردي من حيث جدارته بالحصول على ائتمان وذلك قبل تقديم الشروط والأحكام الخاصة بالشركة فيما يتعلق بالسداد والتسلیم. ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة إلى الحصول على موافقة من الإدارة وتم مراجعة مثل هذه الحدود بصفة ربع سنوية ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة والخاصة بالجذارة الائتمانية التعامل مع الشركة على أساس السداد مقدماً.

ويتعامل أغلب عملاء الشركة مع الشركة لسنوات عديدة ، ولم تحدث خسائر بشكل متكرر ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كانوا يمتلكون منشآت فردية أو اعتبارية ، وما إذا كانوا يمارسون النشاط التجاري للجملة أو التجزئة أو كانوا من المستهلكين ، وكذلك الموقع الجغرافي ، والنشاط المهني والอายุ ، وتاريخ الاستحقاق ، ووجود مصاعب مالية سابقة. ويتعلق أرصدة العملاء بتجار الجملة. ويتم إدراج العملاء المصنفين بكونهم "على المخاطر" على قائمة عملاء محدودة ويتم مراجعتها من قبل الإدارة بحيث يتم التعامل المستقبلي للمبيعات مع هؤلاء العملاء على أساس السداد مقدماً.

وتخلص البضائع المباعة إلى نصوص فقرات العقد ، لذلك فإنه في حالة عدم السداد يحق للشركة حق المطالبة ولا تقوم الشركة بطلب ضمان فيما يتعلق بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتتمكن 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 المخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتقدير تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أوضاع عائداتها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدي للوفاء بالمصرروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية ، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادلة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية:

تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٤٣ ٢٦٩ ٨٢٦ جنيه مصرى. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري وبالدولار الأمريكى بسعر فائدة متغير.

مخاطر السوق

تمثل 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 تحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الإدارة.

مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة والناتجة من العديد من الأسباب المتعلقة بعمليات وعملية وتكنولوجيا والبنية التحتية ومن عوامل خارجية فيما عدا مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل المخاطر الناشئة من قانونية ونظمية ومعايير المترافق عليه لأداء الشركات. فمخاطر التشغيل تنشأ من كافة عمليات تشغيل الشركة.

وغرض الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية والضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة وبتجنب إجراءات رقابية تحد من المبادرة والإبداع.

المسؤولية الأولى لإنشاء وتطبيق الإجراءات الرقابية هو إبراز خطر التشغيل الموكل للإدارة العليا في كل وحدة تشغيل. هذه المسؤولية مؤيدة بإنشاء معايير الشركة عموماً لإدارة خطر التشغيل في هذه المناطق:

- الحاجة إلى الفصل بين الواجبات ومراقبة المعاملات
- التوافق مع المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى
- توثيق الإجراءات والإجراءات الرقابية
- الحاجة إلى المراجعة الدورية لمخاطر التشغيل والتي تمت مواجهتها ودقة الإجراءات والرقابة لإظهار المخاطر التي تم تعريفها.
- الحاجة إلى التقرير عن خسائر التشغيل والعلاج المقترن.
- إنشاء خطة طوارئ.
- التنمية المهنية والتدريب.
- المعايير المهنية والسلوكية.
- تقليل الخطر بما في ذلك استخدام التأمين إذا كان ذلك فعال.

التوافق مع معايير الشركة مؤيد ببرنامج مراجعة دورية موكل للمراجعة الداخلية. تم مناقشة نتائج فحص المراجعة الداخلية مع إدارة الوحدة المتعلقة بها مع عمل ملخص للإدارة العليا للشركة.

إدارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانح الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي لأنشطة الأعمال. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي دخل التشغيل مقسماً على إجمالي حقوق الملكية. كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمون.

لا يوجد آية تغيرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال الفترة. الشركة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

٦ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

قامت المجموعة في سياق معاملاتها العادية بإجراء بعض المعاملات من شراء وبيع مع أطراف ذوي علاقة، وفيما يلي بيان بطبيعة وقيمة تلك المعاملات والأرصدة المتربطة عليها في ٣٠ يونيو ٢٠١٠:

١-٦ مستحق من أطراف ذوي علاقة

الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١	قيمة المعاملات خلال الفترة / العام		طبيعة التعامل	اسم الشركة
	٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠٠٩/١٢/٣١		
جنيه مصرى ٢٩٤٤٨٦٣	جنيه مصرى ١٥٩٤٨٦٥	جنيه مصرى ٤٨٦٢٤٤٨	جارى ١٣٥٠٠٠	بنيان للاستثمار والتنمية
-	١٢٠٠٠	-	جارى ١٢٠٠٠	ملكيز
٢٩٤٤٨٦٣	١٧١٤٨٦٥			

٢-٦ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١	قيمة المعاملات خلال الفترة / العام		طبيعة التعامل	اسم الشركة
	٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠٠٩/١٢/٣١		
جنيه مصرى ١٤٥٢٠١	جنيه مصرى -	جنيه مصرى ١٤٥٢٠١	جارى -	بنيان للاستثمار والتنمية
١٤٥٢٠١	-			

٦- المقابله المطاعمه عن الفقر والاملاع المنهجه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (لم يتم اجراء فحص معمود لها) تم إبعاد القابيل للطاعمه على أساس قطاعات النيجات، وقد تم إبعاد الأولي لقطاعات المتنيجات في ضوء الهيك التنظيمي والإداري الشركة وشركتها التابعة .
تتضمن تناول قطاعات المتنيجات وحدات تساهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع.

٨- الاستثمارات المتاحة للبيع

يتمثل الاستئثار في الشركات المدققة في تلك الشركات التي يكون الشركة على مدارسة تأثير هام في تحالف القرارات المالية المستتبلية الخاصة بها

* تم تأسيس الأسطولات في شركة بنيلان للاستثمار والتعمير ككيانات مملوكة بمنتهى الملكية لغيرها من الأشخاص، ولذلك لا يندرج إنشاؤها ضمن المفهوم المعمول في التشريع المصري.

٢٠١٠ يونيو ٣٠ لها في مملكة قوائم إصدار يتم يتبعه ٢٠٠٩ داخل عام تأسيسها تأسيسها (شركة إنشاء شركات) عن طريق ميليش عزلت

مقدار النفاذ	النوع	البيانات المطلوبة
٢٠٠٠	بيانات النفاذ	بيانات النفاذ
٣٠٠٠	بيانات النفاذ	بيانات النفاذ
٤٠٠٠	بيانات النفاذ	بيانات النفاذ
٥٠٠٠	بيانات النفاذ	بيانات النفاذ

يكتسبون بهذه الأسلوبين الدليل الكافي لكتابته . وهذا وجهاً آخر يوجه أهالى الزمرة لاستنجاد هذه الأراضى .

١. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٨٣٨٠٨٥٩	١٣٤١٥٤٥٧	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٩٩٤٤٨٣١	٢٤٣٠٩٢٦٩	آلات ومعدات تحت التركيب
١٧٨٩٩٦٥٠	١٨٩٦٧٣٣١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٩٠٣٥٦١	٨٨٩٤٨٥٩	إعتمادات مستدبة لشراء أصول ثابتة
٢٤٢٣٧٢٨	٧٣٢٤١٣٤	بحوث ودراسات
١٩١٥٥٢٦٢٩	٧٢٩١١٠٥٠	

١١. مخزون (بالصافي)

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٩٣٣٧٤٥٠	١٣٣٦١٦٣٨٨	خامات
٦٦٨٥٢٣١٣	٦٧٢٥١٠٤٧	تعبئة وتغليف
٥٨٩٤٢٧٢٨	٨٣٠٨١٣١٥	إنتاج تام
٢٦٨٧٧٩١	١٣٠٣٥٩٤٨	إنتاج غير تام
١٧٥٧٦٩٨٦	٢٣٤٠٥١٢٥	قطع غيار ومواد ومهام متعددة
٢٢٥٣٩٧٢٦٨	٣٢٠٣٨٩٨٢٣	

- تم تخفيض مخزون كلا من الخامات والتعبئة والتغليف وقطع الغيار والإنتاج التام بقيمة ٧١٤ ٢١٢ جنية مصرى ٤٧٧ ٦٧٩ ٥ جنية مصرى ٩٤٥ ٢٧٣ جنية مصرى و٥٦٣ ٧٨٨ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ على التوالي (٥٦٠ ٣٧٤ ١ جنية مصرى و٦٦٢ ٤٧٠ ٢ جنية مصرى و٩٥٤ ٢٧٣ جنية مصرى و٩٥٠ ٥١٧ ١ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩).

١٢ مدینون وأرصدة مدينة أخرى

عملاء	أوراق قبض - عملاء
بخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء	
جيئه مصرى	جيئه مصرى
٥٥ ١٦٣ ١٧٣	٦٧ ٢٠٢ ٦٩٦
(٧٠٠٢٣١٩)	(٦ ٢٨١ ١٩٢)
٤٨ ١٦٠ ٨٥٤	٦٠ ٩٢١ ٥٠٤
١٠ ٧٧٨ ٩٣٣	١٧ ٤٤٥ ٣٠٧
٥٩ ٧٥٠ ٢٥٢	-
-	٧ ٦٧١ ٨٦١
١١ ٦٦١ ٤٦٥	٥ ١١٧ ٠٦٢
١٠ ٨١٢ ٢٢٢	٣٠ ٧١١ ٢٦٢
٣ ٩٤٣ ٤٣٠	٧ ٥٣٧ ١٥٩
١٤ ٩٣٥ ٤٢٤	١١ ٣٥٨ ٠٦٦
-	١٣٢ ٢٩٦
-	١٧٦ ٦٠٠ ٥٨٥
-	٢٩٠٤ ٥٩٣
٣ ٩٩٤ ٤١٨	٣ ٤٥٤ ١٠٨
٢١٢ ٧٥٠	٧٩٦ ٦٥٢
٥ ٤٠٠ ٠٠٠	-
١ ١٧١ ٤٨٩	١ ٢٥٢ ٥٣٧
٤ ٣١٨ ٥٣٣	٦ ٣٩٠ ٢١٠
١٧٥ ٠٩٤ ٧٧٠	٣٣٢ ٢٩٣ ٢٠٢
(٤٨٩ ٨٧٥)	(٤٨٩ ٨٧٥)
١٧٤ ٦٤٠ ٨٩٥	٣٣١ ٨٠٣ ٣٢٧
بخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة	

* يمثل الرصيد في قيمة تعويضات الحرير بمصنع الشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود"-شركة تابعة (ايضاح ٣١)

١٣ نقدية وما في حكمها

ودائع لأجل	
بنوك - حسابات جارية	
شيكات تحت التحصيل	
نقدية بالصندوق	
تأمين خطابات الضمان	
تأمين خطابات ضمان تستحق بعد ٣ شهور	
جيئه مصرى	جيئه مصرى
٢٣ ٦٣٤ ٢٧١	-
٢٩ ٧٩٤ ٤٠٦	٧٤١ ١٢٦ ١٩٣
٧ ٦٣٧ ٦٠٣	-
٧٢٢ ٦٦٩	٦ ٨٨٢ ٤٩٧
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٥٠ ٠٠٠
٦٦ ٧٨٨ ٩٤٩	٧٥٣ ٠٥٨ ٦٩٠
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٠٥٠ ٠٠٠)
٦١ ٧٨٨ ٩٤٩	٧٤٨ ٠٠٨ ٦٩٠

٤ مخصص مطالبات

بيان

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٩٩٩٦٩٢	٨٨١٠٠٣١	رصيد بداية الفترة / العام
١٤١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	تدعم خال الفترة / العام
(٧٥٩٩٦٦١)	(٥٦٩٠١٦١)	مستخدم خلال الفترة / العام
٨٨١٠٠٣١	٣٣١٩٨٧٠	الرصيد في آخر الفترة / العام

٥ بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البدن البالغ ٨٢٦ ٢٦٩ ١٤٣ جنية مصرى في ٣١ يونيو ٢٠١٠ (مقابل ١٦٢ ٠٣٠ ٤٩٨ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أحجامها حوالي ٧٦٦ مليون جنية مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٦ قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد البدن البالغ قيمته ١٢٠ ٣٨٣ ١٢٠ جنية مصرى في ٢٧ ٣٨٣ ٢٧ جنية مصرى في ٢٠١٠/٦/٣٠ (مبلغ ٢٠١٠/٦/٣١ ١٦ ٣٧٥ ٣١٩ جنية مصرى في ٢٠٠٩/١٢/٣١) في أقساط القروض قصيرة الأجل والممنوحة لشركة الأم من البنك التجارى الدولى وإعادة تمويل من بنك كريديه أجريكول والتى تستحق السداد خلال ثلاثة أشهر من تاريخ السحب.

٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣١ ١٤٥ ٢٠٨	١٤٩ ٧٦٨ ٧٨١	موردون
٢٢ ١٣٨	٢١ ٣٧٩	أوراق دفع
١٦ ١٧٣ ٢٣٩	٣٤ ٠٠٢ ٠٨٠	مصرفوفات مستحقة
١٠ ٩٠٦ ٧٣٠	٢٩ ٨٦١ ٦٧١	دائنون شراء أصول ثابتة
١٥ ٢٢٣ ٤٤١	-	ضريبة الدخل
-	٣٧ ٣٣٣ ٥٠٤	ايراد تأمين مؤجل - حريق المصنعين**
٥ ١٠٩ ٠١٥	٤ ٥٢٢ ٦٥١	مصلحة الضرائب
٢ ٤٤٤ ٣٥٤	٣ ١٣٤ ٣٢٥	تأمينات للغير
٨ ٠٠٦ ٨٨٢	-	دائنون حملة أسهم شركة المروة *
٢ ٨١٧ ٢٢٦	٤ ٠٣٠ ٠٠٣	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	ايرادات رأسمالية مؤجلة
٣٤٨ ٨٦٢	١٨٧ ٢٧٥	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	١١ ١٩٤ ٧٠٤	مخصص ضريبة دخلية
-	٣ ٢٢٠ ٤٠٧	دائنون توزيعات - العاملين
٢٥٣ ٥٩٦	٣ ٣٩٦ ٧٩٣	عملاء - دفعات مقدمة
٤ ٥٢٧ ٢٢٣	١ ٤٢١ ٩٦٦	أرصدة دائنة أخرى
١٩٨ ٧١٦ ٤٩٨	٢٨٣ ٨٣٤ ١٢٣	

* يتمثل ذلك في الرصيد المستحق للمساهمين القدماء في شركة المروة للصناعات الغذائية (شركة تابعة) والناتج من قيام شركة جهينة للصناعات الغذائية (الشركة الأم) بشراء النسبة العظمى من مساهمتهم في شركة المروة (شركة تابعة).

** يتمثل الرصيد في الفرق بين التعويض المقدر من قبل الشركة على أساس القيمة الاستردادية لأصول مصنع ايجيفود (شركة تابعة) وخسائر هذه الأصول طبقاً لصافي القيمة الدفترية لها.

١٨ رأس المال

١-١٨ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصرى.

٢-١٨ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٣٠ ٨١٥ ٠٠٠ جنيه مصرى (مائة وثلاثون مليون وثمانمائة وخمسة عشر ألف جنيه مصرى) موزعاً على ١٥٠ سهم (مليون وثلاثمائة وثمانية آلاف ومائة وخمسون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى وجميعها أسهم أسمية وذلك بموجب قرار الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٠٠٤/٣/٤ في ضوء ناتج التقييم النهائي لاندماج شركة جهينة للألبان (شركة مندمجة) وشركة جهينة للصناعات الغذائية (شركة دامجة)، وقد تم التأثير برأسمال المصدر والمدفوع (في ضوء نتائج التقييم) في ٢٠٠٤/٣/١.

قامت الشركة بزيادة رأس المال خلال العام بمبلغ ٦٥٢ ١٠٤ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٥٢٠ ١٠٤٦ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصرى للسهم طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٩/٤/١٤ وقد تم التأثير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٧.

قامت الشركة بزيادة رأس المال المصدر خلال العام بمبلغ ٩٧٦ ٢٨٤ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٧٦٧ ٢٨٤٩ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه تم سدادها بالكامل من قيمة أسهم وقد تم التأثير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٦.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٠١٠/٢/١١ تعديل القيمة الاسمية لسهم الشركة من ١٠٠ جنيه مصرى إلى واحد جنيه مصرى.

وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٤٣ ٥٢٠ ٧٠٠ جنيه مصرى (خمسماة وعشرون وأربعين ألف وسبعمائة جنيه مصرى) موزعاً على عدد ٤٤٣ ٧٠٠ سهم (خمسماة وعشرون وأربعين ألف وثلاثة وأربعين ألف وسبعمائة سهم) قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى.

قامت الشركة بزيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٠ بمبلغ ٦٣٢ ٢٠٥ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٦٣٢ ٢٠٥ ٩٧٢ سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى للسهم طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة في اجتماعه بتاريخ ٢٠١٠/٦/١٢ وقد تم التأثير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٧ وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤١٦ ٧٢٦ (سبعمائة وستة وعشرون وأربعين ألف وثلاثة وأربعين ألف وسبعمائة سهم) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٤١٦ ٣٣٢ سهم (سبعمائة وستة وعشرون وأربعين ألف وثلاثة وأربعين ألف وسبعمائة سهم) قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى.

١٩ فروض طويلة الأجل

الإجمالي	فروض طويلة الأجل الجزء المتداول	فروض طويلة الأجل	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٨٨٠١٨٦١	٤٦١٠١١٥٠	١٩٢٧٠٠٧٥٦	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك التجارى الدولى.
٣٢٩٠٠٤٨٤٥	٧٢٢٥١٢١١	٢٥٦٧٥٣٦٣٤	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من HSBC
٥٧٠٠٠٠٠	٨٢٥٠٠٠٠	٤٨٧٥٠٠٠٠	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك الأهلي المتحد
٧٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك المصري لتنمية ال الصادرات
<u>٦٣٢٣٠٦٧٠٦</u>	<u>١٣١٦٠٢٣١٦</u>	<u>٥٠٠٧٠٤٣٩٠</u>	٢٠١٠/٦/٣٠ الرصيد في
<u>٥١٩٥٥٠٥٣٣</u>	<u>٩٧٥٠٥١٣٥</u>	<u>٤٢٢٠٤٥٣٩٨</u>	٢٠٠٩/١٢/٣١ الرصيد في

٢٠ التزامات أخرى طويلة الأجل

جنيه مصرى	جنيه مصرى	بيان
٤١٩٥٤٠٦٩	٣٩٦٩٦٥٣٦	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من فبراير ٢٠٠٩ وحتى ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات.
-	٣٩٤٥٠٠	و تظهر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٤٠٣٠٠٠٣٤ جنيه مصرى في ٢٠١٠/٣/٣١ (٢٠١٠/٣/٣١) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالى المجمع (ايصال ١٧).
<u>٩٣٧٥٠٠</u>	<u>٩٣٧٥٠٠</u>	أوراق دفع طويلة الأجل
<u>٤٢٨٩١٥٦٩</u>	<u>٤١٠٢٨٥٣٦</u>	- قيمة أقساط مستحقة عن شراء قطعة أرض بالوادى الجديد.

٢٠٠٩/١٢/٣١ ٢٠١٠/٦/٣٠ بيلان

جنيه مصرى جنيه مصرى

١٢١٧٠٠٣٧ ١١٣٠٠٧٤٤

رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامة عليها حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١٧٣٨٥٧٨٩ جنيه مصرى، تم تأجيل الإعتراف بها في قائمة دخل العام نظراً لأن عملية البيع تمت بنظام البيع مع إعادة التأجير تمويلاً لمدة ١٠ سنوات تبدأ من يناير ٢٠٠٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٧. وتم إستهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠٠٨/١ وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٠/٣/٣١ مبلغ ٤٣٤٦٤٦ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمته ١٧٣٨٥٨٤ جنيه مصرى في ٢٠١٠/٦/٣٠ (١٧٣٨٥٨٤ جنيه مصرى في ٢٠٠٩/١٢/٣١) ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالمركز المالي المجمع (ايضاح رقم ١٧).

١٢١٧٠٠٣٧ ١١٣٠٠٧٤٤

٢٢ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلى:

١-٢٢ الضريبة المؤجلة

الالتزامات

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١٣٧٩٦٠٦	١٩٩١٩٨٥٤
٢١٣٧٩٦٠٦	١٩٩١٩٨٥٤

الأصول الثابتة

صافي التزامات ضريبية مؤجلة

٢-٢٢ الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:

الأصول

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٥٣٧٠١	١٢٥٦٢٣٨
٧٥٣٧٠١	١٢٥٦٢٣٨

الانخفاض في أرصدة العملاء

صافي أصول ضريبية مؤجلة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والناتجة عن الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

لم يتم إجراء فحص فحص محدود لها الفترة المالية من ٢٠٠٩/٤/١ وحتى ٢٠٠٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	لم يتم إجراء فحص الفترة المالية من ٢٠١٠/٤/١ وحتى ٢٠١٠/٦/٣٠ جنيه مصرى	محظوظ لها الفترة المالية من ٢٠٠٩/١/١ وحتى ٢٠٠٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	محظوظ لها الفترة المالية من ٢٠١٠/١/١ وحتى ٢٠١٠/٦/٣٠ جنيه مصرى	الانخفاض في أرصدة العملاء والمدينون الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة خسائر رأسمالية التخفيض في قيمة المخزون تدعم مخصصات المطالبات
٩٠٠٠	٨٨٠٧	-	١٠٢٦٣	
-	-	-	٧٧٣٧٢٩	
-	٢٤٥٧٦	-	٢٤٥٧٦	
١٥٠٠٠٠	٦٥٢٨٥٥	١٥٠٠٠٠	١٠٥١٨٨٦	
٤٥٠٠٠	-	٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	
٢٠٤٠٠٠	٦٨٦٢٣٨	٢٠٠٠٠٠	٢٠٦٠٤٥٤	

٤٤ ايرادات تشغيلية أخرى

لم يتم إجراء فحص فحص محدود لها الفترة المالية من ٢٠٠٩/٤/١ وحتى ٢٠٠٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	لم يتم إجراء فحص الفترة المالية من ٢٠١٠/٤/١ وحتى ٢٠١٠/٦/٣٠ جنيه مصرى	محظوظ لها الفترة المالية من ٢٠٠٩/١/١ وحتى ٢٠٠٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	محظوظ لها الفترة المالية من ٢٠١٠/١/١ وحتى ٢٠١٠/٦/٣٠ جنيه مصرى	ايرادات دعم صادرات أرباح رأسمالية مؤجلة أرباح رأسمالية رد التخفيض في قيمة المخزون رد الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى مخصصات انتقى الغرض منها ايرادات أخرى
٧٥٧٩٠٨٢	٤٨٨٣٥٦٧	١٤١٦٨٤٧٤	٧٧٢٤٩٢٢	
٤٣٤٦٤٧	٤٣٤٦٤٧	٨٦٩٢٩٣	٨٦٩٢٩٢	
٧٧٠٢٠٧	٣٠٩٧٠	٧٧٠٢٠٧	١٩٦٢٤٩١١	
-	-	-	١٠٢٩٣٨٧	
٩٦٠	١٥٦٣٧٧	-	٧٣١٣٩١	
-	١٠٧٤٣٢٦	-	١٥٩١٧٢٩	
٥٦٦٨٠٩٨	٤٠٦٠٢٨٨	٦٥٣٥٨١٣	٦٩٢٠٦٣٦	
١٤٤٥٢٩٩٤	١٠٦٤٠١٧٥	٢٢٣٤٣٧٨٧	٣٨٤٩٢٢٦٨	

لم يتم إجراء فحص محدود لها	الفترة المالية من ٢٠٠٩/٤/١ حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	جنيه مصرى (١٩٩٦٦٨٨١)	٢٠١٠/٤/١ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	جنيه مصرى (٢٣٤٣٤٢٦٢)	٢٠٠٩/١/١ حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	جنيه مصرى (٥٤٥٤٥٥٥٨)	٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	جنيه مصرى (٤٦٩٤١٠٨٨)	فوائد مدينة
-				٢٥٤٦٧٣١	-	-		٢٥٥٨٨٧٩	فوائد دائنة
(١٩٣٩١٢٢)				(٢٢٧٠٣٩٧)		(٣٦٨٣٣٠٣)		(١٢٧٣٠٥٦)	أرباح تقييم عملات أجنبية
<u>(٢١٩٠٦٠٠٣)</u>				<u>(٢٣١٥٧٩٢٨)</u>		<u>(٥٨٢٢٨٨٦١)</u>		<u>(٤٥٦٥٥٢٦٥)</u>	

٢٦ الارتباطات الرأسمالية

إن الارتباطات الرأسمالية والتي تمثل في آلات خاصة بشركة ايجيفود تم التعاقد عليها كما في تاريخ الميزانية العمومية ولم تسجل في القوائم المالية هي :

الغير منفذ من الارتباط	المنفذ من الارتباط	اجمالي الارتباط	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٦١٦٨٢١٥	٥٢٥٤٨٩٠	٤١٤٢٣١٠٥	٣٠ يونيو ٢٠١٠
<u>٢٢٤٢٢٠٨٩</u>	<u>١١٤٧٥٧٨٥</u>	<u>٣٣٨٩٧٨٧٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٠٩</u>

٢٧ عقود التأجير التمويلي

قامت الشركة بتوقيع بعض العقود مع شركة سيجوليس للتأجير التمويلي لاستئجار سيارات وعدد أدوات وأراضي وما عليها من مباني وإنشاءات بنظام التأجير التمويلي وذلك على النحو التالي:

أولاً: عقود تأجير السيارات

قيمة الايجار شهري	قيمة الشراء في نهاية العقد	مدة الايجار	قيمة الايجار	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	عدد السيارات	البيان	
							شهر	جنيه مصرى
٣٨٤٣٩	١٤٨٩٨	٤٨	٣٥٥٢٥٢	١٤٨٩٨٠٠	٩	٩	٢٠٠٦/٥/٢٥	٢٠١٠/٤/٢٥
							حتى	

ثانياً: عقود تأجير الأراضي (بنظام البيع مع إعادة الاستئجار)
تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٣٠ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ لاستئجار قطعة الأرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلى ملخص للعقد

قيمة الايجار شهري	قيمة الشراء في نهاية العقد	مدة الايجار	قيمة الايجار	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة		البيان	
							شهر	جنيه مصرى
١٠٠٨٤٤٤	١	١٢٠	٤٧٥٥٩٢٦١	٧٣٤٥٣٩٨٥	-		٢٠١٧/١٢/٣١	عقد من ٢٠٠٨/١/١ حتى

- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٩) فقد قامت شركة جهينة للصناعات الغذائية بشراء قطعة الأرض المشار إليها أعلاه وإنشاء المباني المقامة على هذه الأرض، ثم تلى ذلك قيامها ببيع قطعة الأرض وما عليها من مباني وإنشاءات لشركة سيجوليis للتأجير التمويلي بنظام البيع مع الحق في إعادة الإستئجار تمويلياً.
- قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) بنظام التأجير التشغيلي نظير إيجار شهري قدره ١٧٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويل.
- تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهرية عن عقد التأجير التمويلي والمصاريف المرتبطة بتحرير هذا العقد ضمن بند أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار بقائمة الدخل ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/٦/٣٠ ما قيمته ٢٢٢ ٣١٤ ٦ جنيه مصرى.

٢٨ شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التى تمتلكها وتسطر عليها الشركة فى ٢٠٠٩/١٢/٣١ ونسب مساهمتها القائمة فى ذلك التاريخ :

البلد	نسبة المساهمة ٢٠٠٩/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٠/٦/٣٠	أسم الشركة التابعة
	%	%	
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر
مصر	٩٩,٩٨	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	٩٩,٨١	شركة صناعات المراكزات الحديثة
مصر	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	شركة الإنماء للتنمية الزراعية

٢٩ الموقف الضريبي

١- شركة جهينة للصناعات الغذائية

أ- ضريبة شركات الأموال

ضريبة أرباح شركات الأموال التي تستحق على الشركة هي ضريبة سنوية طبقاً 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 ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩
لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى الان.
هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة
- إن وجدت - من واقع هذه الاقرارات.

ب- ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٣

تم الفحص الضريبي وإسلام نماذج الربط وتم سداد فروق الفحص الضريبي.

عام ٢٠٠٤

تم الفحص والإنتهاء من اللجنة الداخلية وتمت إحالة بند نسبة الخطا إلى لجنة الطعن وسداد باقى المطالبة.

عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي وإسلام النماذج وتم الاعتراض وجارى عمل اللجنة الداخلية لتلك السنوات.

ج- ضريبة الدعم

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

د- ضريبة المبيعات

تم فحص الشركة حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ وتم سداد الفروق الضريبية ولم يتم فحص عامي ٢٠٠٧/٢٠٠٨.

٤-٢٩ الشركات التابعة

أولاً: شركات الأموال

الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

٢٠١١/١٢/٣١	الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر
٢٠١٨/١٢/٣١	الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود
٢٠١٨/١٢/٣١	شركة صناعة المركبات الحديثة
٢٠١٨/١٢/٣١	الشركة الدولية للصناعات الغذائية

شركات غير معفاة ولم يتم فحصها حتى ٢٠١٠/٦/٣٠

شركة طيبة للتجارة والتوزيع.

شركة المروة للصناعات الغذائية (تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١)

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وجاري الفحص
للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وجاري فحص
السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.
جارى الفحص الضريبي حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
لم يتم الفحص حتى تاريخه.

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
الشركة المصرية لصناعة الغذائية إيجيفود
شركة صناعة المركبات الحديثة
شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١.
جارى إسلام نماذج الفحص حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدعمقة

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر
شركة المروة للصناعات الغذائية
شركة طيبة للتجارة والتوزيع
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
الشركة المصرية لصناعة الغذائية إيجيفود
شركة صناعة المركبات الحديثة
شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

الشركة معفاه من الضريبة العامة على المبيعات وتقوم
الشركة بتقديم إقرار شهري.
تم الفحص الضريبي للشركة حتى ابريل ٢٠٠٦ وتم السداد
الشركة مسجلة في الضريبة العامة على المبيعات و يتم تقديم
إقرار شهري.

الشركة مسجلة في الضريبة العامة على المبيعات و يتم تقديم
إقرار شهري.

الشركة مسجلة في الضريبة العامة على المبيعات و يتم تقديم
إقرار شهري ونشاط الشركة معفى من الضريبة العامة على
المبيعات.

الشركة مسجلة في الضريبة العامة على المبيعات و يتم تقديم
إقرار شهري و الشركة معفاه من ضريبة المبيعات طبقاً
لنصوص القانون ١١ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية
وتعديلاته وتم الفحص حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١.

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروة للصناعات الغذائية
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية لصناعة الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

٤٠ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

لم يتم إجراء فحص محدود لها	الفترة المالية من ٢٠٠٩/٤/١	فترة المالية من ٢٠١٠/٤/١	لم يتم إجراء فحص محدود لها	الفترة المالية من ٢٠٠٩/١/١	الفترة المالية من ٢٠١٠/١/١	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
وحتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠١٠/٦/٣٠	وحتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠١٠/٦/٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
جنيه مصرى ١٢٧٤٢٨٨١	٤٠ ١٩٦٧٦٨	٤٠ ١٩٦٧٦٨	جنيه مصرى ٢٩١٠٤٢٩٧	٢٩١٠٤٢٩٧	١٠٠ ٣٥٨١٦٩	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/ سهم)
١٣٧٤٠٩٥١٠	٥١٩٩٣٢٤٧٣	٥١٩٩٣٢٤٧٣	١٣٧٤٠٩٥١٠	١٣٧٤٠٩٥١٠	٥١٩٩٣٢٤٧٣	
٠,٠٩٣	٠,٠٧٧		٠,٢١٢		٠,١٩٣	

٤١ حريق مصنع الشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود"- (شركة تابعة)

تعرض مصنع إحدى الشركات التابعة (الشركة المصرية للصناعات الغذائية "ايجيفود") بمدينة ٦ أكتوبر لحادث حريق بتاريخ ٢٠١٠/٤/٢٢ نتج عنه إلحاقي خسائر وتلفيات في بعض أصول الشركة المؤمن عليها بقيمة إجمالية ٢٩٩ مليون جنيه وقد توصلت الشركة المذكورة لحصر الخسائر الدفترية النهائية الناتجة عن هذه الأصول بحوالي مبلغ ١٣٩,٢٦ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة المذكورة بإثبات مطالبة على شركة المهندس للتأمين في حدود القيمة الاستردادية لهذه الأصول بملغ ١٧٦,٦ مليون في حين أنه لم تنتهي شركة التأمين من حصر واعتماد قيمة الأصول الناتجة عن هذا الحريق وجارى الآن اتخاذ جميع الإجراءات اللازمة من قبل شركة المهندس للتأمين لتسوية قيمة هذه الأصول التالفة.

٤٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني وقت إعداد التقرير ما يلي:-

القيمة الدفترية	إيصال رقم	
٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى ١٨٢٠٩٧٠٨٩	٣٣٨٥٧٤٣٩٤	١٢ مدینون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٤٤٨٦٣	١٧١٤٨٦٥	مستحق من أطراف ذوى علقة

وكان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان بالنسبة لأرصدة العملاء وأوراق القبض عند تاريخ إعداد التقرير وفقاً لنوع كل منها كما يلي:

القيمة الدفترية		العملاء
٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى ٥٥ ١٦٣ ١٧٣	٦٧ ٢٠٢٦٩٦	١٢

خسائر الأض محل

أعمار أرصدة العملاء في تاريخ إعداد التقرير كان كما يلي القيمة بالجنيه المصري.

إجمالي الائفاء

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	خلال فترة السماح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المستحق بفترة من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٤٧٨٢٣١٩٩	٥٩٠٩٩٢٠٧	المستحق بفترة من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٥٨٢٨٤١	٨٢٨٦٦٨	المستحق بفترة من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٦٢١٢٦	٤٣٩٢٢٦	أكثر من ١٢٠ يوم
٦٦٦٢٧	٥٥٦٤٠	
٦٦٢٨٣٨٠	٦٧٧٩٩٥٥	
٥٥١٦٣١٧٣	٦٧٢٠٢٦٩٦	إجمالي

مخاطر السيولة

وفيما يلي المستحقات التعاقدية للالتزامات المالية تشمل دفعات الفوائد التقديرية ولا تشمل تأثير عقود التصفية:

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية لإجمالي
القيمة المتعاقد عليها	

جنيه مصرى	جنيه مصرى	قروض بنكية بضمانت
٧٣٩١٦١٤٥٠	٦٥٩٦٨٩٨٢٦	تسهيلات ائتمانية
٨٣٨٠٠٠٠٠	١٤٣٢٦٩٨٢٦	دائعون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٣٨٠٨٤٠٧	٢٨٣٨٠٨٤٠٧	

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية
كان تعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية كالتالي:-

دولار أمريكي	يورو	ريال سعودي	جنيه استرليني	النقدية وما في حكمها
٣٣٥٢٨٩	٦١٣٨٤	٣٩٢٨٣	-	عملاء وارصدة مدينة أخرى
٩٩٤٨٩١	-	-	-	تسهيلات إئتمانية
(٥١٧٨٦٦٣)	-	-	-	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧٥١٧٤٩)	(١٠٤٧٨٤٠٤)	(٣٩٢٨٣)	(٢٦٩٠٣٦٥)	٣١ مارس ٢٠١٠
(١٤٣٢٦٨٨٧)	(١٤٣٢٦٨٨٧)	(٥٥٣١٩٨٥)	(٢١١٧٩١٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
(٥٠٢٦٧٣)	-	(٥٠٢٦٧٣)	-	وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة / العام:-

متوسط سعر الصرف

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف	دollar American
٢٠٠٩	٢٠١٠/٦	٢٠٠٩
٥,٤٧٥	٥,٧١٠	٥,٥٥٠
٧,٧٥٤	٧,٠٧١	٧,٨١٣
٨,٦٧٦	٨,٧١٤	٩,٣٥٧
١,٤٣٤	١,٥٥٠	١,٤٤١
		١,٤٩٢

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦
<hr/>	<hr/>
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠

الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر
 الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية *

* تم تأثير الشهرة الخاصة بشركة المروة بناتج إعادة التقييم الفني للأصول الثابتة والمعتمد من أحد الخبراء الفنيين وذلك بأثر رجعي من تاريخ الاقتناء في ٢٠٠٨/٦/٣٠ ليوضح الأصول الثابتة رقم (٩).

٣٤ أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفيما يلي بيان بأرصدة البنود التي تم إعادة تبويبها بأرقام المقارنة وذلك قبل وبعد إعادة التبويب:

بيان	الرصيد في	الرصيد في	
	٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٠١ ٠٧٧ ٦٤٦	٢٠١ ٠٧٧ ٦٤٦	بعد التعديل
الأرباح المرحلية	٢٨ ٩٢٦ ٥٧٣	٣١ ٢٨٧ ٧٢١	قبل التعديل
	١٩٨ ٧١٦ ٤٩٨	٢٠٠٩/١٢/٣١	

لم يتم فحص المركز المالي المجمع للشركة وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق المساهمين المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وكذلك الإيضاحات المتممة لها بمعرفتنا.