

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩
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
اسكندرية الصحراوي – الهرم – الجيزة

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي الدوري المجمع
٢	قائمة الدخل الدوري المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة
٣٥-٦	الإيضاحات المتممة لقواعد المالية الدورية المجمعة

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
اسكندرية الصحراوي - الهرم - الجيزة

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

المقدمة
قمنا باعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهم الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المجمعة 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 تم 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 الدورية المجمعة.

الاستنتاج
في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

سجل مراقب حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧) سجل مراقب حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
محمد هلال جرانت ثورنتون
حسام هلال
حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
KPMG

القاهرة في ٢٤ ابريل ٢٠١٩
سجـل مـراقبـي حـسابـات الـهـيـة الـعـامـة للـرقـابـة الـمالـيـة

إيضاح رقم	جنيه مصرى	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة		٣٠٥٣٠٠٠٥٦١	٣٠٥٩٣٩٦٢٧
أصول ثابتة (بالصافي)		١٥٠٨٧٣٦٦٦	١٩٢١٦٩٦٢١
مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)		١٢٦٥٢٧٩٨	١٢٧٥٢٦٤١
الثروة النباتية منتجة (الصافي)		٤٢٠٥٧٥٥	٣٣٩١٩٢١
الثروة النباتية غير منتجة		١٥٥٢٦٢١١٩	١٤٣١٢٦٤٣٨
الثروة الحيوانية		١١٤٣٢٨٣٥	٨٥٧٤٩٩٥
استثمارات في شركة تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)		٧٤٦٦٢١	٧٤٨٦٨٨
أصول آخر طولية الأجل		٧١٣٨٧٤٥	٧٤٣٦١٩٢
أرصدة مدينة أخرى طولية الأجل		٩٧٠٩٢٨٩٠	٩٧٠٩٢٨٩٠
الشهرة		٣٤٩٢٤٦٥٩٩٠	٣٥٢١٢٣٢٠٢٣
الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
أصول حيوانية-قطيع التسمين		١٩٣٩٩٨٣٩	٢٠٦١٦٢٣٦
أصول حيوانية زراعات قائمة		٦٢٥٧٠٠٣	١٤٦٠٦١٧١
أصول محتفظ بها لغرض البيع		١٥٠٤٢٣٨٥	١٧٣٨٧٥٨١
مخزون		١٣٧١٩٤٤٥٢١	١٠٥٤٨٧٣١٨٠
حسابات مدينة لدى أطراف ذات علاقة		١٧٦٧٠٧٠	-
عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		٥٥٩١٨١٧٥٠	٤٨٧٣٨٣٨١٩
نقية بالبنوك و الصندوق		٢٤٦٦٧٧٦٤٣	٣٠٤٠٣٦١٥
الأصول المتداولة		٢٢٢٠٢٧٠٢١١	١٦٢٥٢٧٠٦٠٢
اجمالي الأصول		٥٧١٢٦٧٦٢٠١	٥١٤٦٥٠٣٦٢٥
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع		٩٤١٤٠٥٠٨٢	٩٤١٤٠٥٠٨٢
احتياطي قانوني		٥٧٦٣٩٨٤٢٥	٥٥٢٠١٩١٦٢
احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم		٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٣٣٠٩٢٠٤٢٨
أرباح مرحلة		٥٩٢٨٢٢٣٢٢	٧٨٤٠٨٧٩٤٤
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		٢٤٤١٥٤٦٢٥٧	٢٦٠٨٩٣٢٦١٦
حقوق غير مسيطرة		٦٥٧٩٤٩	٩٧٨٠٠١
حقوق الملكية		٢٤٤٢٢٠٤٢٠٦	٢٦٠٩٩١٠٦١٧
الالتزامات غير المتداولة			
قرופ طولية الأجل		٥٦٣٣٨١٤٢٩	٦٠٩٨٥٤١٥٧
الالتزامات أخرى غير متداولة		١٧٣٦٧٠٨٩	١٩٤١٥١١١
إيرادات مؤجلة		٧٦٢٩٦٩٠٨	٧٩٨٦٨٥٩
الالتزامات ضريبية مؤجلة		٢٤٤٣٧٠٠١٠	٢٤١٩١٤٧٣٠
الالتزامات غير المتداولة		٩٠١٤١٥٤٣٩	٩٥١٠٥٢٥٨٨
الالتزامات المتداولة			
مخصص مطالبات بنوك دائنة- سحب على المكتوف		١١٧٣٠٨٩٤	١٦٣٨٧٧٨٤
قرופ قصيرة الأجل و تسهيلات التنمية		٢٢٥٦٦١٠٢	١٥٥٧١٣١٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		١١٥٨٥٦١٩٩٥	٧١٩٠٥١٦٨٩
ضرائب الدخل		٨٧١٩٣٢١٣٠	٥٢٧٠٧٨٠٩٣
مستحق لأطراف ذوى علاقة		٨١٥٧٢٤٣٨	٥١١٣٦٨٣٢
قرופ طولية الأجل - الجزء المتداول		-	٧٨٢٩٢٧
الالتزامات المتداولة		٢٢٢٦٩٣٠٠	٢٠٠٥٣١٧٨٣
اجمالي الالتزامات		(٢١)	١٥٨٥٥٦٤٢٠
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٥٧١٢٦٧٦٢٠١	٢٥٣٦٥٩٣٠٠٨
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.			٥١٤٦٥٠٣٦٢٥

رئيس مجلس الإدارة
 صفوان ثابت

رئيس القطاع المالي
 سامح المصيبي

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح و الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
٢٠١٨/١/١ من إلى ٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/١/١ من إلى ٢٠١٩/٣/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٥٥٣٢٤٧٩٥٩	١٧٣٤٠٩٩٨٨٣		صافي المبيعات
(١٠٨٨٢٨٧٨٢٠)	(١٢٢١٣٩٧٦٤١)		تكلفة المبيعات
<u>٤٦٤٩٦٠١٣٩</u>	<u>٥٠٢٧٠٢٢٤٢</u>		مجمل الربح
٢٧٢٧٥٧٤٥	٢٦٣٩٩٥٤٦	(٥)	أيرادات تشغيلية أخرى
(٢١٥٦٠٣١٤)	(٢٢٧٣٥٣٠٥٠)	(٦)	مصرفوفات بيع وتوزيع
(٤٧٨٧٣١١٦)	(٥٥٥٨٩٧٤١)	(٧)	مصرفوفات إدارية وعمومية
(٤٣٥٦٤٥٨٨)	(٣١٦٦٠٢٨١)	(٨)	مصرفوفات أخرى
<u>(٣٥٥٠٠)</u>	<u>(٤٩٦٠٠٠)</u>		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٨٤٨٤٢٨٦٦</u>	<u>١٩٩٥٣٨٧١٦</u>		نتائج أنشطة التشغيل
٤٨٣٥٩٩	٢٨٥٧٨٤٠		
(٦٠٠٤٥٣٠)	(٨٥٨٥٥٢٩)		نصيب القابضة في أرباح شركة تحت سيطرة مشتركة
(٧٧٤٤٦٣٧٠)	(٨١٠٥٧٦٣٥)	(٩)	تكاليف إنهاء خدمة
<u>١٠١٨٢٥٥٦٥</u>	<u>١١٢٧٥٣٣٩٢</u>		الإيرادات و(المصرفوفات) التمويلية (بالصافي)
			صافي الأرباح قبل الضرائب
(١٤٣٩٩٠٧١)	(٣٠٤٣٥٦٠٦)		ضرائب الدخل
(٥٩٩٦١٥٥)	(٨٢٤٥٤٩٥)		ضريبة قطعية على الاستثمارات
(٧٠٧٨٢٠)	(٢٤٥٥٢٨٠)	(٢٧)	الضريبة الموجلة
<u>٨٠٧٢٢٥١٩</u>	<u>٧١٦١٧٠١١</u>		صافي ربع الفترة
٨٠٥٦٢٣٧٥	٧١٥٦٢٩٠٣		يتم توزيعه كما يلى
١٦٠١٤٤	٥٤١٠٧		نصيب مساهمي الشركة القابضة
<u>٨٠٧٢٢٥١٩</u>	<u>٧١٦١٧٠١١</u>		نصيب الأقلية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متтыم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	صافي ربح الفترة
٢٠١٨/١/١ من ٢٠١٨/٠٣/٣١ إلى	٢٠١٩/١/١ من ٢٠١٩/٠٣/٣١ إلى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٠ ٧٢٢ ٥١٩	٧١ ٦١٧ ٠١١	
<hr/> ٨٠ ٧٢٢ ٥١٩	<hr/> ٧١ ٦١٧ ٠١١	 إجمالي الدخل الشامل عن الفترة يتم توزيعه كما يلى
٨٠ ٥٦٢ ٣٧٥	٧١ ٥٦٢ ٩٠٣	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٦٠ ١٤٤	٥٤ ١٠٧	نصيب الأقلية
<hr/> ٨٠ ٧٢٢ ٥١٩	<hr/> ٧١ ٦١٧ ٠١١	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متтыم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

بيان	رأس المال المصدر والمدفوع جينيسيس مصرى	احتياطي عام		احتياطي خير المسطره	
		قائمى	أرباح مرحله	احتياطي عام علاوه إصدار جينيسيس مصرى	أرباح جينيسيس مصرى
الرصيد في أول يناير ٢٠١٨	٥١٨٩٩٣٩٤١	٥٤٤٩٠٣٩٤٢	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٨٥٧٨٥٣	٣١٧٠٨١٢٢٦
توزيعات المسامعين	-	-	-	-	(٩٤١٤٠٥٠٨)
توزيعات عاملين و مكافأه مجلس الإدارة	-	-	-	-	(٢١٢٠٢١٢٢٠)
توزيعات من الشركات التابعة للإقليمية	-	-	-	-	(٧٦٩٠٠)
تصحيب الشركة القابضة من الاحتياطيات والأرباح المرحله للشركات التابعة	-	-	-	-	(١٥٢٨٥٧٤٠)
أثر تسويات سقوطات سابقة	-	-	-	-	(١٧٤٣٤)
اجمالي الدين الشامل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	٨٠٥٦٢٣٧٥	٨٠٥٦٢٣٧٥	٦٦٤٤	٨٠٧٦٢٥١٩	٨٠٧٦٢٥١٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٩٤١٤٠٠٨٢	٣٣٠٩٤٠٤٢٨	٧٧٦٤٦٠	٦٢٨٢٥٦٢٢٥	٣١٧٠٨١٢٢٦
الرصيد في أول يناير ٢٠١٩	٩٧٨٠٠١	٧٨٤٠٨٧٩٤٤	٥٥٣٥٩٢٠٤٢٨	٥٣١٧٠٨١٢٢٦	٣١٧٠٩١٠٦١٧
توزيعات المسامعين	-	-	-	-	(١٨٨٤٨١٠١٦)
توزيعات عاملين و مكافأه مجلس الإدارة	-	-	-	-	(٥٠٩٢٧٥٠٦)
توزيعات من الشركات التابعة للإقليمية	-	-	-	-	(٨٥١٠٠)
تصحيب الشركة القابضة من الاحتياطيات والأرباح المرحله للشركات التابعة	-	-	-	-	(٢٣٨٧٩٢٦٣)
أثر تسويات سقوطات سابقة	-	-	-	-	(٢٩٣٣١٣)
اجمالي الدين الشامل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	٦٥٧٩٦٩	٥٥٩٢٨٢٣٢٢	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٥٧٦٣٩٨٤٢٥	٣١٧٠٨١٢٢٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	٩٤١٤٠٠٨٢	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٦٢٨٢٥٦٢٢٥	٦٢٨٢٥٦٢٢٥	٣١٧٠٨١٢٢٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٥) تعتبر جزءاً متتم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الموربة المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح رقم	البيانات المالية	البيانات المالية	البيانات المالية
	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٣/٣١	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠١ ٨٢٥ ٥٦٥	١١٢ ٧٥٣ ٣٩٢		
٦٨ ٦٣٩ ١٠٦	٦٧ ٤٣٢ ٣٨٤	(١٢)	
(٦٩١ ٤٢٢)	٢ ٤٤١ ١٤٩		
-	٢ ٠٦٧		
٣ ٤٥٥ ٠٨٥	٤ ٢٩١ ٦٧٣	(١٥)	
٩٩ ٨٤٤	٩٩ ٨٤٣		
(٣٥٩ ٧٨٤)	-		
٥ ٨٦ ٩١٧			
(٤٤٣ ٥٩٩)	(٢ ٨٥٧ ٨٤٠)		
١ ٢٩٤ ٠١٨	٤ ٤٣٣ ٨٧٢		
-	(٣ ٥٧١ ٦٨٤)		
٨ ١١٧ ٩٣٤	-		
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(٢٣)	
٧ ٤٧٤ ٢٢٣	٧ ٠٩٩ ٢٨٣		
(٣ ٠٨٤ ٠٠٠)	(٣ ٧٩٧ ١٠٠)		
(١٦ ١٩٥ ٦٥٣)	(٢٢ ٩٥٢ ٢١٠)		
٢٩٨ ٠٠٢	١ ٠٧٢ ٧٠٣		
٨٧٢ ٧٣٤	١ ٧٥٧ ٧٥٧		
٨٥٦ ٤٤٣	٣ ٧٨٨ ٩٣٩		
(٤ ٩٦٨ ٣٢٣)	(٣ ٧٨٥ ٦٤٩)	(٩)	
٨١ ٥٥٨ ٢٥٠	٨١ ٠٥٤ ٣٤٥	(٩)	
٢٥٠ ٩٦٩ ٣٤٠	٢٤٥ ٩٦٢ ٩٩٤		
٤ ٩٦٨ ٣٢٣	٣ ٧٨٥ ٦٤٩		
(٨١ ٥٥٨ ٢٥٠)	(٨١ ٠٥٤ ٣٤٥)		
(٧٢ ٠٥٠ ٧٨٧)	(٣١٧ ٠٧١ ٣٤١)	(١٧)	
٥٣ ٨٥٥	٢٩٧ ٤٤٧		
(٩٠ ٥١٢ ٥٩٧)	٨ ٣٤٩ ١٦٨		
٣ ٠٩٤ ٣٢٧	(٧٢ ٢٣١ ٨٠٠)	(١٨)	
١١٧ ٩١٥ ٩٢٠	(٧٨٢ ٩٧٧)		
-	١٠٥ ٦٢٠ ٧٠٤	(٢٤)	
-	(١ ٧٦٧ ٠٧٠)		
-	(٨ ٢٤٦ ٢٢٢)		
-	(٢ ٤٨٠ ٢٢)		
(١٥٧ ٨٥٨)	(٤ ٦٥٦ ٨٩٠)		
١٣٢ ٧٢٢ ٢٧٣	(١٢٤ ٥٤٢ ٧٢٥)		
(٧١ ٥٠٩ ٤٧٩)	(٤٢ ٧١٩ ٠٦١)	(١٣،١٢)	
١٤ ٥٦٣ ١٥٣	١٩ ٤٢٥ ٧٥٨		
(٤ ١٦٢ ٢٢٨)	(٨١٣ ٨٣٤)	(١٥،١٤)	
٦ ٧٤٧ ١٧١	٨٧٠ ٧ ٨٩٣	(١٥،١٤)	
(٥٤ ٣٦١ ٣٨٣)	(١٥ ٣٩٩ ٢٤٤)		
(٤١ ٥٨٩ ٤١٢)	٤٤٦ ٥٠٥ ٥٩٦	(٢٢،٢١)	
(٧ ٤٧٤ ٢٢٣)	(٧ ٠٩٩ ٢٨٣)	(٣٠)	
٥ ٥٥٥ ٩٧٧	(٧٩ ٣١١ ٥١٠)		
(٨١ ٣٩٣)	(٨٩ ٣٦٧)		
(٤٣ ٥٨٩ ٠٥١)	٣٦٠ ٠٠٤ ٩٣٦		
٣٤ ٧٧١ ٨٣٩	٢٢٠ ٠٦٢ ٩٦٧		
(٨٥٦ ٤٤٣)	(٣ ٧٨٨ ٩٣٩)		
٨٥ ٧٣٦ ٢٥٧	٣٠ ٤٠٣ ٦١٥		
١١٩ ٦٥١ ٦٥٣	٢٤٦ ٦٧٧ ٦٤٣	(١٩)	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تغير جزءاً متمم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرا معها.

١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - عام ١٩٩٥ في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الإقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.
تهددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٩٩٥/١/١٠ تحت رقم ١٠٠٩٩٤.
مقر الشركة : مبني ٢ البوليجون - سوديك ويست-الشيخ زايد- الجيزة
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.

٢-١ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول الرسمي للبورصة المصرية.

٢-١-١ أسس الإعداد

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 ٢٤٢٠١٩ أبريل.

٢-٢-١

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 الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة (ايضاح ٤-١).
- الأصول الحيوية والمحاصيل الزراعية تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع الا اذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق (ايضاح ٤-٢).

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

٢-٢-٢

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 بأى تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لثلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تأثرت به.

المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:
سياسات محاسبية رقم (٣-١) : تبويب الإيجارات

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

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

إيضاح رقم (٢٣) : المخصصات والالتزامات المحتملة.

إيضاح رقم (٢٧) : الضرائب المؤجلة.

إيضاح رقم (٢-٤) : الأصول الحيوية

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

٣

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.

٣

٤-٣

ال العملات الأجنبية

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع
تم استبعاد كامل الأرصدة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبدلة 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.

٤-٣

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 بالاشطة الرئيسية موافقة بالاجماع من الأطراف المشاركة لسيطرة. ويتم إدراج الاستثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة المتضمناً 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

الأصول المالية غير المشتركة

يتم الاعتراف الأولى بالمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم الاعتراف الأولى بهم في تاريخ المعاملة والذي عندها تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل او عندما تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعواوند الملكية لهذا الأصل

المالي. على أن يتم ادراج أيه منفعة لهذا الأصل المالي المحول التي قد تنشأ او يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم ادراجها كأصل او التزام بشكل منفصل.

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إظهار صافي القيمة بالمركز المالي وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية للتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وانهاء الالتزام المالي في نفس الوقت.

تبوب الشركة الأصول المالية غير المشتقة إلى البنود التالية: الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع.

المديونيات
المديونيات هي أصول مالية ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. هذه الأصول يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

ويصفه عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل وبدون معدل فائدة مذكور تقادس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) ويتم خصم أيه مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

تضمن المديونيات النقدية وما في حكمها والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها
تضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل وخطابات الضمان والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر او أقل من تاريخ الاقتناء وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

الالتزامات المالية غير المشتقة
يتتم 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 طرفا في الاشتراطات التعاقدية للأداء. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إغاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقادس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكتوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

أرصدة البنوك سحب على المكتوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزء من ادارة اموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند اعداد قائمة التدفقات النقدية.

٥.٣ الأصول غير الملموسة والشهرة الاعتراف والقياس

الشهرة
تنشأ الشهرة من اقتناه الشركات التابعة. 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 الأضمحلال. ولا يتم رد خسارة الأضمحلال وشهرة لا تستهلك.

٦-٣ الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة (ايصال 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 اقتناصها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسمة.

تكلفة الأقراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبدها 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 تحويل 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
مباني وإنشاءات ومرافق	٥٠ - ١٣,٣
آلات ومعدات	١٣-١
سيارات ووسائل نقل وإنقال	٨-١,٥
عدد وأدوات	١٠-١,٠٨
أثاث ومعدات مكاتب	١٠-١
الفوارغ البلاستيكية	٥
حاسب آلي	٥ - ٣,٣٣
آبار	٢٥ أو عمر البتر

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

٧-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٨-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

المنح الحكومية المرتبطة بأصول - بما في ذلك المنح غير النقدي المثبتة بقيمتها العادلة - تعرض في المركز المالي بإثباتها كإيرادات مؤجلة (تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً وتثبت في قائمة الدخل وفقاً لأساس منهجي منتظم على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل).

٩-٣ الثروة النباتية

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض استزراع أشجار الفاكهة وتم 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 إدراكتها على (٥٠-٢٥) سنة على التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

١٠-٣ الإيجار التمويلي

في حالة الشركة هي المستأجرة

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات واخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصاروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار.

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 المرجع. تشمل التكلفة كافة المصاروفات التي تحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تقدير المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لأخر 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 التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافة إليها نصيب عادل من المصاروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

١٢-٣ الانخفاض في القيمة الأصول المالية غير المستقرة

في تاريخ كل مركز مالي يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي لأنخفاض قيمة الأصول 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

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لأنخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لأنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير القيمة الاستخدامية للأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالية لقيمة 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 تجاوز القيمة الدفترية للأصل 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 الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد اشتراكات هذا النظام

بنسب ثابتة من المرتبات. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها.

١٤-٣ 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، وتقدر الالتزام بدرجة يعتمد عليها ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير.

١٥-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

يقاس الإيراد من بيع البضائع في خلال النشاط العادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة ذلك بالصافي بعد خصم المرتجعات وقيمة أي خصم تجاري أو خصم كمية تسمح به الشركة. يتم الاعتراف بالإيراد عند توажд دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبيان المخاطر والعوائد الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل محتمل حدوثه والتکاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بشكل موثوق فيه وانه لا يوجد استمرار لارتباط الإدارة بالبضاعة وان قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. اذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وان القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فيه فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكيد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التکاليف 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.

١٦-٣ إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى.

١٧-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستمرة 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 ويستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلية.

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينية 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 تمتصلة لنكلفة اقتناه او إنشاء او إنتاج أصل مؤهل لرسمة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

١٨-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

١٩-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالالتزام 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 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 الارتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٠-٣ الأصول المحافظ بها للبيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول والالتزامات مصنفة كمحفظة بها للبيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقبل التصنيف مباشرة كمحفظة 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 تقايس بالقيمة الدفترية

أو القيمة العادلة أيهما أقل ومحصوماً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحديدها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا أن لا يتم تحديد خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبية موجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتى يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محفظتها بها بغض النظر عنها الأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن أية خسائر انخفاض مجمعة. وبمجرد تصنيفها كأصول بغض النظر فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لاتتم المحاسبة عن أيها أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة.

٢١-٣ الاحتياطي القانوني
طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركات 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 المال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلية. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠٪ من رأس المال المصدر) فان 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 كمصرف عندما تتلزم الشركة بشكل واضح دون وجود إمكانية الإلغاء. بخطوة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التعاقد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة نتيجة الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً لقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة. 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 بيئته الاقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئته الاقتصادية مختلفة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الاعمال في المجموعة حيث يقوم بالنسبة للمجموعة باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها 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 وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

العمليات	تقارير القطاعات
تصنيع وبيع منتجات الالبان و مشنقاتها	قطاع الالبان
يقوم قطاع المبردات بتصنيع منتجات الالبان المبردة	قطاع المبردات
يقوم قطاع العصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعها	قطاع العصائر
يقوم قطاع المركبات بتصنيع مركبات الفاكهة وبيعها	قطاع المركبات
يقوم القطاع الزراعي بإنتاج المحاصيل الزراعية بالإضافة إلى مزرعة ماشية التي تستخدم في إنتاج الالبان وبيعها لقطاع الالبان	القطاع الزراعي

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 التقياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أبيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

٤

١-٤. الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محاسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصوصة 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 المشتراء بكلفة 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 المترادمة لانخفاض 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:

ابقار الحلب	٤ سنوات
أشجار بررقال	٣٥ سنة

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٠٣/٣١		الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٠٣/٣١		٥ إيرادات تشغيلية أخرى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	إيرادات دعم الصادرات
٧٨٠٦٢١٢		٩٥٦٥٠٦٩		أرباح رأسمالية موجلة محققة
٣٥٧١٦٨٤		٣٥٧١٦٨٤		أرباح رأسمالية
٦٢٩١٤٢٢		-		زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
٣٠٨٤٠٠٠		٣٧٩٧١٠٠		إيرادات تعويضات نفوق ابقار
٧٠١٤١		-		مخصصات انتفى الغرض منها
-		٦٨٠٢٣٠		إيرادات تاجر أصول (تحت سيطره مشتركة)
-		١٨٢١٩٧٦		إيرادات أخرى
<u>٦٤٥٢٢٨٦</u>		<u>٦٩٦٣٤٨٧</u>		
<u>٢٧٢٧٥٧٤٥</u>		<u>٢٦٣٩٩٥٤٦</u>		

٦ مصروفات بيع وتوزيع

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٠٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٠٣/٣١	٦ مصروفات بيع وتوزيع
٨٤٩٣٤٦٠٤	٧٨٠٤٢٦٧٦	دعاية وإعلان
٥٦٧٧٥٩٨٥	٦٩٤٢٩٠٥٥	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٤٣٦٢١٤٨	١٣٨١٧٠٨٧	إهلاك
١٦١٦٩٨٦٥	٢٣٢٦٧٧٥٨	مصروفات سيارات
١٦٣٦٢١١٣	٢٣٢٩١٥٥١	مصروفات استبدال بضائع
٩٠٩٥١٣٤	٩١٧٦١٨٦	إيجارات
٣٤٣٩١٩٠	٤٤٢١٥٦٠	مقاولين عمالة مؤقتة
١٤٤٦١٢٧٥	١٥٩٠٧١٧٧	آخرى
<u>٢١٥٦٠٠٣١٤</u>	<u>٢٣٧٣٥٣٠٥٠</u>	

٧ مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٠٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٠٣/٣١	٧ مصروفات إدارية وعمومية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصروفات عاملين
٢٤٢٨٩٥٨٥	٢٩٢١٠٣٠٥	إهلاكات إدارية
٥١٥٤٨٩٦	٤٣٥٦٠١٥	إيجارات إدارية
١٨٢٥٢٨٦	٣١٨٧٤٧٨	مصروفات إدارية أخرى
١٦٦٠٣١١٩	١٨٨٣٥٩٤٣	
<u>٤٧٨٧٣١١٦</u>	<u>٥٥٥٨٩٧٤١</u>	

٨ مصروفات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٤٧٤٢٢٣	٧٠٩٩٢٨٣	أقساط تأجير تمويلي
١٥٢١٤٨١١	٢٣١٩٩٤	تبرعات
٥٨٦٠٩١٧	-	الانخفاض في الأصول الثابتة
١٢٩٤٠١٨	٤٣٣٨٧٢	الاضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة
٨١١٧٩٣٤	-	تخفيض قيمة المخزون بالقيمة البيعية
-	٤٨٢٢٨٥٧	ضريبة عقارية
٢٠٠٠٠٠	-	مخصص مطالبات
-	١٠٥١١٢٩٨	تأمين صحي
-	٢٤٤١١٤٩	خسائر رأسمالية
٣٦٠٢٩١٥	٦١١٩٨٢٨	أخرى
<u>٤٣٥٦٤٥٨٨</u>	<u>٣١٦٦٠٢٨١</u>	

٩ الإيرادات والمصروفات التمويلية (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٨١١٤٧٤٣٤)	(٨١٠٥٤٣٤٥)	الفوائد والمصروفات التمويلية
٤٩٦٨٣٢٣	٣٧٨٥٦٤٩	الفوائد الدائنة
(١٢٦٧٢٥٩)	(٣٧٨٨٩٣٩)	(خسائر) تقييم عملات أجنبية
(٧٧٤٤٦٣٧٠)	(٨١٠٥٧٦٣٥)	

١٠١ - التمارير النطاعية

١٠- تم إعداد التقرير المطاعمية على أساس قطاعات المجتمع وقدم إعداد التقرير الأولي لقطاعات المجتمع في ضوء المذكى التنظيمي والإداري للشراكة وشكلها التالية .

وفىما يلى بيان تحليلى بالابور لادمات والمصروفات طبقاً للقطاعات المستجدة:

تقبل الحمودة في قطاع واحد — جمهورية مصر العربية — كما تقبل الإعدادات التمهيدية للجامعة بكل أسلوب من الأسلوبات الخاصة بالمساعدات المائية.

١٠. العقار العقارية عن المتر المربع في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢١. العقار العقارية عن المتر المربع في ٣١ مارس ٢٠١٨

يُتضمن تتلاعج قطاعات المتغيرات وحدات تسامم بشكل مباشر في تشطيل كل قط

تم إعداد التأثير الصناعي على أساس قطاعات المنتجات وتم إعداد التأثير الصناعي على أساس قطاعات المنتجات وتم إنشاء شكل مماثل في مشكلة قطاع كل قطاع

العنوان: **النقد الأولي للبعثات الدبلوماسية** | الناشر: **دار المعرفة** | تاريخ النشر: **يناير 2024**

تعم المجموع في قطاع جنوب واحد — جمهورية مصر العربية — كما تشا الإيدات التشفيرية للمجموعة بشكل اسلطي من الأشارة بالمعاملات الفضائية.

١١- استئنافات في شريعة تحت سلطنة مشتركة (حقوق ملكية)

يتضمن بند الأراضي البالغ تكلفته ٣٢٩ ٥٤٦ جنيه مصرى في ٢٠١٩/٣/٣١ مبلغ ٦٦٧ ٦٤١ ٩٧ جنيه مصرى
يتمثل في قيمة أراضي غير مسجلة، هذا وجاري إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأرض.
وتتمثل هذه الأرض في الآتى:

١-١٢	بيان	اراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية
		ارض مرسى علم

٢-١٢	بيان	اراضي شركة طيبة للتجارة والتوزيع
		ارض وادي حوف
		ارض مدينة دمياط
		ارض مدينة العبور - المنطقة الصناعية
		ارض القاهرة الجديدة قطعة ٦٠،٦٢ بالمنطقة الصناعية
		ارض عرب العليقات
		اخرى

٣-١٢	بيان	اراضي الشركة المصرية لصناعة الالبان
		الشركة المصرية لصناعة الالبان
		المحور الخدمي ١٠٢
		مدينة ٦ اكتوبر

٤-١٢	بيان	اراضي الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
		ق ١١٢:١١٨:٦٣

٥-١٢	بيان	اراضي الشركة المصرية للصناعات الغذائية (ايجيفود)
		ق ١٩ ، ٩ ب المنطقة الثالثة ٦ اكتوبر
		ق ٢٤ ب

٦-١٢	بيان	اراضي شركة صناعة المركبات الحديثة
		قطعة(٤٢) المنطقة الرابعة ٦ اكتوبر

٧-١٢	بيان	اراضي شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
		يتضمن بند الأرضي الزراعية مايلي:

- مبلغ وقدره ١٢٥،٠٠٠ جنيه مصرى عبارة عن قيمة ٢٥٠ فدان زراعي بالفراقة بموجب عقد بيع ابتدائى من محافظة الوادى الجديد بغرض استصلاحها واستزراعها فقط.

- ٨-١٢ اراضي شركة الانماء للثروة الحيوانية**
 - مبلغ وقدره ١٠٨٩ ٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٥٥٠ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجاري اتخاذ الاجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.
- ٩-١٢ اراضي شركة الانماء للاستصلاح والزراعة**
 - مبلغ وقدره ٦٤٠ ٥٠٩ جنية مصرى قيمة ٦٣١٨ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجاري اتخاذ الاجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.
- مبلغ وقدره ٣٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٢٠٠٠ فدان زراعي وضع يد من محمد محروس احمد بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجاري اتخاذ الاجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.
- مبلغ وقدره ٣٦٠ ٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٢٤٠ فدان زراعي وضع يد من محمد علي فرج بموجب عقد بيع مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجاري اتخاذ الاجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

١٠-١٢ اراضي المنح
 قامت إدارة الشركة بالحصول على خمس قطع أراضي على سبيل المنحة من المحافظات الواردة أدناه مقابل إقامة مشروعات بالمناطق والمحافظات التي بها تلك الأرضي وذلك مقابل إصدار خطابات ضمان من قبل الشركة لصالح المحافظة المتعاقد معها بإجمالي قيمة ٧٥٠ ٥١٦ جنية مصرى وفي حالة عدم التزام الشركة بشروط الحصول على تلك الأرضي سيتم تسليم خطابات الضمان لمستفيدتها وتلك الأرضي على سبيل الحصر ما يلى:-

- قطع أراضي من رقم ٦٣٧ إلى ٦٥٠ بمحافظة أسيوط تبلغ مساحتها الإجمالية ٣٠ ألف م^٢ لإقامة مشروع حفظ وتبريد منتجات الألبان بثلاجات الحفظ لتبريد العصائر والمركبات.
- قطع أراضي أرقم (٦٧، ٦٨، ٦٩، ٧٥، ٧٦) بمحافظة بنى سويف تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠,٣٣٥ ألف م^٢ لإقامة مصنع لإنتاج العصائر الطبيعية - الألبان ومنتجاتها- الجبنة البيضاء - تجميد وتبريد الخضروات والفاكهة واللحوم والأسماك.
- قطعة أرض بمحافظة سوهاج تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠ ألف م^٢ لإقامة ثلاثة حفظ المواد الغذائية.
- قطع أرض بمحافظة قنا أرقم (١٨٦، ١٨٧، ١٨٨) تبلغ مساحتها الإجمالية ٥٩٦٠ م^٢ وجزء كبير من (١٨٥) تبلغ مساحتها الإجمالية ٥٩٦٠ م^٢ لإقامة مصنع حفظ وتبريد وتجميد منتجات الألبان والعصائر والمركبات.

مشروعات تحت التنفيذ

١٣

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
جنيه مصرى	جنيه مصرى	آلات ومعدات تحت التركيب
١٧١٣٩٤٥٠	٥٥٠١٧٢٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١٤٢٣٩٤٢٩٩	١١١٢٣٣٧٤١	أبار وطلبيات مياه
٤٠٧٠٧١٢٧	٤١٩٧٢١٤٣	البحيرة
١٢٨٢٧١٧	١٢٨٢٧١٨	أثاث تحت التجهيز
٥٧٢٥٣٠	٥٧٢٥٣٠	
٢٠٢٠٩٦١٢٤	١٦٠٥٦٢٨٥٥	
(٩٩٢٦٤٩٢)	(٩٦٨٩١٨٩)	يخصم:
<u>١٩٢١٦٩٦٣١</u>	<u>١٥٠٨٧٣٦٦٦</u>	الانخفاض في أرصدة مشروعات تحت التنفيذ

١٤ الثروة النباتية
١-١٤ الثروة النباتية منتجة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣٨٨٠ ١٨١	١٣٨٨٠ ١٨١
<u>١٣٨٨٠ ١٨١</u>	<u>١٣٨٨٠ ١٨١</u>
(٧٢٨ ١٦٥)	(١ ١٢٧ ٥٤٠)
(٣٩٩ ٣٧٥)	(٩٩ ٨٤٣)
<u>(١ ١٢٧ ٥٤٠)</u>	<u>(١ ٢٢٧ ٣٨٣)</u>
١٢ ٧٥٢ ٦٤١	١٢ ٦٥٢ ٧٩٨

التكلفة في أول الفترة/ العام
التكلفة في آخر الفترة/ العام

يخصم:

مجمع الإهلاك أول الفترة/ العام
إهلاك الثروة خلال الفترة/ العام
مجمع الإهلاك آخر الفترة/ العام
الصافي

- تتمثل التكلفة في قيمة أشجار فاكهة.
- ٢-١٤ الثروة النباتية غير منتجة**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٥٦ ٧٨٨	١٥٦ ٧٨٨
٢٩٨٤ ٩٢٣	٣٨٠١ ٠٠٧
٢٧١ ٥٨٦	٢٦٩ ٣٣٦
٤ ٤١٢	٤ ٤١٢
٣٤١٧ ٧٠٩	٤ ٢٣١ ٥٤٣
(٢٥ ٧٨٨)	(٢٥ ٧٨٨)
٣٣٩١ ٩٢١	٤ ٢٠٥ ٧٥٥

المنصرف لاستصلاح الأراضي
أشجار فاكهة
أشجار حماية
نخيل

يخصم: الانخفاض

٢٠١٩-١٣١٦ مارس في مصرية جمهورية للصناعات الغذائية "شركة مصرية"
١٥- الشركه الحرفيه تابع لبعض المنشآت القائم بالعملية التجارية عن الشركة المذكورة في ٣١ مارس

الإجمالي	تجهيز مصرى	مشطب الألبان - غير منتجة	العد	المعد	تجهيز مصرى	مشطب الألبان - منتجة	العد	المعد	تجهيز مصرى	مشطب الألبان - غير منتجة	الإجمالي
١٧٣١٩٣١٢٠٩	٥٥٩٦	١١١٧٩٣٥٧	-	٤٧٧٣٦	١٠٩١٩١٨٥٢	٤٨٧٠	-	٣٠٨	٥٣٠٦٢٢٤	(٣٠٨)	٥٣٠٦٢٢٤
٦٥٦٥٠٠	٣٦١	٢٥٦٥٥٠	-	٣٦٠	-	-	-	-	-	-	٦٥٦٥٠٠
١٧٨٤٩١١١	٥٩٦١	١٤٨٧١٨٠١	-	٢٧٧٨	٣١٧٨	-	-	-	-	-	١٧٨٤٩١١١
١٩٢٣٧٣١٢٠	٥٩٦١	٧٤٠٩٤٣٩	-	٢٧٧٨	٣١٧٨	١١٨٢٨٣١٨١	-	-	-	-	١٩٢٣٧٣١٢٠
٣٠١٥٤٣٢	٧١	٣٠٦٥٤٣٢	-	٧١	-	-	-	-	-	-	٣٠١٥٤٣٢
٤٧٩٧٧	٤	٤٧٩٧٧	-	٤	-	-	-	-	-	-	٤٧٩٧٧
٤٦٣٣١	١١	٤٦٣٣١	-	١١	-	-	-	-	-	-	٤٦٣٣١
٧٩٣٨٨٩	٤	-	-	٧٩٣٨٦٦	٧٣	٣٨٥٩٣٣١	-	-	-	-	٧٩٣٨٨٩
١٢٢٣٣٠	٤	١٢٢٣٣٠	-	٤	-	-	-	-	-	-	١٢٢٣٣٠
١٢٨٤١٦	٤	١٢٨٤١٦	-	٤	-	-	-	-	-	-	١٢٨٤١٦
٥١٢١٤١١	٥	١٢٦٤١٢	-	٥	-	-	-	-	-	-	٥١٢١٤١١
١٨٧٣٥٢١٠٩	٥٧٨٢	٧٢٨٦٣٥٩	-	٣٧٠	٣٧٠	١١٤٤٣٨٥٠	-	-	-	-	١٨٧٣٥٢١٠٩
٤٨٨٠٤٧٧١	-	-	-	٤٨٨٠٤٧٧١	-	-	-	-	-	-	٤٨٨٠٤٧٧١
٤٢٩١٦٧٣	-	-	-	٤٢٩١٦٧٣	-	-	-	-	-	-	٤٢٩١٦٧٣
٤١١٧٦٩	-	-	-	٤١١٧٦٩	-	-	-	-	-	-	٤١١٧٦٩
(٤٥٥٠٥٠)	-	-	-	(٤٥٥٠٥٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٥٥٠٥٠)
٣١٩٩٠٩٠	-	-	-	٣١٩٩٠٩٠	-	-	-	-	-	-	٣١٩٩٠٩٠
١٥٥٢٦٦١٩	-	-	-	٧٢٨٧٦٣٥٩	٢٧٥٠	٨٢٤٣٧١٠	-	-	-	-	١٥٥٢٦٦١٩
صافي قيمة القطع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٨٧٠	٣٠٧٧	-	٢٧٢١	٨١١٤٧٠٨١	٢١١٧٩٣٥٧	-	-	-	-	صافي قيمة القطع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* يتم تقديم أدوات القطع بالقيمة المطلوبة مخصوصاً بها كافية البيع وتم إدراج الأرباح أو الإنفاق في القيمة المطلوبة في تاريخ المذكر الحالى عن قيمتها الفعلية بقيمة المدخل.

** تقدم إدارة الشركه برسالة التكليف الخاصة بتقديم المفهوم المطلوب للقدرة العمل والآلات وتقديم بسلسلتها على السعر الإنتاجي المتغير المتفاوت.

*** تقدم إدارة الشركه برسالة مشطب الألبان بالتكلفة وذلك لضم وعود سرى نشطة يمكن الاعتماد عليها في تحديد القيمة المطلوبة لها

**** يتم تقديم أدوات القطع بالقيمة المطلوبة مخصوصاً بها كافية البيع وتم إدراج الأرباح أو الإنفاق في القيمة المطلوبة في تاريخ المذكر الحالى عن قيمتها الفعلية بقيمة المدخل.

١٦ الموقف الضريبي
١٦.١ الشركة القابضة

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 ٢٠٠٩ تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تم الفحص والسداد.

الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ اخطرت المأمورية الشركة بنماذج (٣١)، (٣٢) لفحص تلك السنوات وتقدمت الشركة بطلب تأجيل الفحص على نموذج (٢٦).

عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧

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

ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

عام ٢٠١٥

تم الفحص والسداد

ضريبة الدفع

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠١٦/٢٠١٥

تم الفحص والسداد

عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨

لم يتم الفحص

ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة:

تم الفحص وسداد فروق الفحص حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

تم استبدال الضريبي العامه على المبيعات بالضريبيه على القيمه المضافه و ذلك بصدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦

ليسرى تطبيقه اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ صدوره في ٢٠١٦/٩/٧

سنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

جاري التجهيز للفحص

٥ ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

٦ الشركات التابعة

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الشركات التي تتمنع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركات غير معفاة

الموقف من ضريبة شركات الأموال

لم تطلب للفحص

لم تطلب للفحص

لم تطلب للفحص

الشركات التابعة

شركة المصرية للصناعات الغذائية ايجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الدولية للصناعات الغذائية

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤

شركة طيبة للتجارة والتوزيع.

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ حيث لم يتم اختيارها ضمن عينة الفحص من قبل المأمورية.
تم فحص حسابات الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة لعام ٢٠٠٩ تم الفحص والاعتراض في الميعاد القانوني
على نتيجة الفحص وتم انهاء الخلاف باللجنة الداخلية والسداد.

شركة المروءة للصناعات الغذائية
(تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنويًا في المواعيد القانونية وفقاً لـأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والشركة خاضعة للضريبة من ٢٠١٠/١/١.

شركة إنماء للاستصلاح والزراعة
لم يتم الفحص حتى تاريخه.
شركة إنماء للثروة الحيوانية
تم الفحص و في انتظار النماذج
ثانياً: ضريبة المرتبات

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المراكزات الحديثة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة إنماء للاستصلاح والزراعة

شركة الانماء للثروة الحيوانية

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١٤ والسداد .
تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٥ والسداد.
الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٥ تم الفحص والسداد.
تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٦ والسداد
تم الفحص حتى ٢٠١٦ والسداد
تم الفحص الضريبي والسداد حتى ٢٠١٥
تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٠ .
من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ جاري التجهيز للفحص
من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ تم التجهيز و جاري تحديد ميعاد
الفحص

ثالثاً: ضريبة الدمة
الشركة المصرية لمنتجات الألبان
شركة المروءة للصناعات الغذائية
شركة طيبة للتجارة والتوزيع
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
الشركة المصرية لـصناعة المراكزات الحديثة
شركة صناعة المراكزات الحديثة
شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
شركة انماء للاستصلاح و الزراعة

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (مبيعات)

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة

الحيوانية

شركة صناعة المراكزات الحديثة

شركة الانماء للثروة الحيوانية

شركة انماء للاستصلاح و الزراعة

منتجات الشركة معفاة من الضريبة العامة على المبيعات وتقوم الشركة
بتقديم إقرار شهري وقد تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .
تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ .
يتم تقديم إقرار شهري وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى
٢٠١٥/١٢/٣١ وتم سداد فروق الفحص

يتم تقديم إقرار وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ و السداد.
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ و السداد. وجاري
التجهيز حتى أغسطس ٢٠١٦ .
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ و السداد. وجاري
التجهيز حتى أغسطس ٢٠١٦ .
تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٢/٣/١٥ حتى ٢٠١٢/٣/١٥ .
تم الفحص و السداد من بداية النشاط حتى أغسطس ٢٠١٦

١٧ مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٩٢ ٢٠٣ ٣٤٦	٧٩٦ ٧٩٦ ٧٢٤	خامات
٢١٩ ٤٠٦ ٩٦٥	٢٠٤ ٣٨٨ ٢٤٥	تعبئة و تغليف
٢٢٤ ٧٩٠ ٩٩٣	٢٤٢ ٦٩٧ ٢٧٧	إنتاج تام
٦٤ ٦٢٣ ١٠٦	٧٠ ٢٧٤ ٦٥٦	قطع غيار و مواد و مهامات متنوعة
٥٣ ٨٤٨ ٧٧٠	٥٧ ٧٨٧ ٦١٩	بضاعة بالطريق اعتمادات مستندية لشراء بضاعة
<u>١٠٥٤ ٨٧٣ ١٨٠</u>	<u>١٣٧١ ٩٤٤ ٥٢١</u>	

١٨ علاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٢ ٥٢٨ ٩٣٨	٢٧٣ ٦٨٢ ٣٦٩	علاء
<u>(٧٤١٨٥٦٨)</u>	<u>(٦٨٥٤٣٦٧)</u>	
-١٨٥ ١١٠ ٣٧٠	٢٦٦ ٨٢٨ ٠٠٢	أوراق قبض
٤٩١ ٨٧٩	١٩٩٦ ٤٤٧	موردون - دفعات مقدمة
٣١ ٦٠٥ ٩٧١	٤٦ ٢٧٦ ٦٩٦	مصارف مدفوعة مقدماً
٢١ ٦٦١ ٥٢٠	٢٥ ٥١٨ ٩٨٥	دعم الصادرات
٥٨ ٥٥١ ٠١٨	٦٨ ٠٤٢ ٢١١	مصلحة الضرائب
٥٣ ٥٥٠ ٦٦	٥٥ ٥٦٠ ٨٦٩	مصلحة الجمارك
٥٢ ١١٥ ٢١٩	٤٣ ٦١٢ ٤٨٩	تأمينات لدى الغير
١٢ ٨٤٥ ٢٥٢	١٣ ٩٣٠ ٦٥٣	مدينون ضمان اعتمادات مستندية*
٦ ٧١٨ ٥٢٣	٩٧٩ ١٨٢	خطابات ضمان
٩٨ ١٦٢	٢٥ ٣٩٨	مدينو شراء أصول ثابتة
١٣ ٢٥٠ ...	١٣ ٢٩٢ ٣٣٨	خصوصيات موردين
٤٥ ٥٤٠ ٠٦٣	٧ ٦٥٥ ٢٣١	فوائد دائنة مستحقة
	٢٧٥ ٣٣٢	أرصدة مدينة أخرى
<u>٩٩٥٢ ٤٨٦</u>	<u>١٩٦١٢ ٤٧٠</u>	
<u>٤٩١ ٤٩٠ ٥٢٩</u>	<u>٥٦٣ ٦٠٦ ٣٠٣</u>	
<u>(٤ ١٠٦ ٧١٠)</u>	<u>(٤ ٤٢٤ ٥٥٣)</u>	
<u>٤٨٧ ٣٨٣ ٨١٩</u>	<u>٥٥٩ ١٨١ ٧٥٠</u>	

يخصم: الانخفاض في قيمة أرصدة العلاء

* يمثل هذا البند في قيمة المبالغ المحتجزة من البنوك التي تعامل معها الشركة مقابل فتح اعتمادات مستندية لشراء

أصول ثابتة وسيتم رد هذه المبالغ بحسابات الشركة عند انتهاء إدارة الشركة من سداد التسهيل للبنك وذلك طبقاً

لتعليمات البنك المركزي.

١٩ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	*ودائع لأجل
٢٥٥٧٥٢٨	٢٤٩٣٠٠٣	بنوك - حسابات جارية
٢٣١٣٦٦٤٥	٢٢٦١٨٠١٠٩	نقدية بالصندوق
١٩٣٣٤٥٦	٣٠٥١٧٧٤	نقدية بالطريق
٢٧٧٥٩٨٦	١٤٩٥٢٧٥٧	
<u>٣٠٤٠٣٦١٥</u>	<u>٢٤٦٦٧٧٦٤٣</u>	
<u>(١٥٥٧١٣١٢)</u>	<u>(٢٢٥٦٦١٠٢)</u>	
<u>١٤٨٣٢٣٠٣</u>	<u>٢٢٤١١١٥٤١</u>	

بنوك دائنة/سحب على المكتشوف
النقدية وما فى حكمها فى قائمة التدفق النقدى

* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

٢٠ رأس المال

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	رأس المال المرخص به
٩٤١٤٠٥٠٨٢	٩٤١٤٠٥٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى).

١-٢٠ الاحتياطي العام

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلى:-

٩٩٩٣٧٩٢١٠	المحصل من علاوه اصدار ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ سهم خلال عام ٢٠١٠
٢٠٥٩٧٢٦٣٢	يخصم
٣٨٥٠٧١٦٤	القيمة الاسمية للاسهم المصدرة
٣٥٠٣٩٨٧٣٢	مصاريف اصدار الاسهم المصدرة
٧٣٥٨٠٢٥٤	المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٥٠٪ من رأس المال في تاريخ الإصدار
<u>٣٣٠٩٢٠٤٢٨</u>	الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة معدهومه بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسمية

رصيد الاحتياطي العام

٢١ القروض

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

بيان	الجزاء المتداول	قروض طويلة الأجل	الإجمالي
بنك مصر	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك التجاري الدولي.	٩٠٨٩٣٠٠	٣٦٧٢٨١٤٢٩	٤٥٨١٧٤٤٢٩
البنك الاهلى الكويتى - مصر	٢٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
البنك الأوروبي للأعمال والتنمية	٥٩٠٠٠٠٠	٥٩٠٠٠٠٠	١١٨٠٠٠٠٠
.HSBC بنك	٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠
بنك قطر الوطني	١٢٨٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠	٢٢٤٠٠٠٠
البنك المصري الخليجي	٣٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
٢٠١٩/٠٣/٣١ الرصيد في	٢٢٢٦٩٣٠٠	٥٦٣٣٨١٤٢٩	٧٨٦٠٧٤٤٢٩
٢٠١٨/١٢/٣١ الرصيد في	٢٥٥٥٣١٧٨٣	٦٠٩٨٥٤١٥٧	٨٦٥٣٨٥٩٤٠

- تخضع هذه القروض لمعدلات فوائد متغيرة وبضمانت سندات اذنية

٢٢ تسهيلات الائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٩٩٥ ٥٦١ ١٥٨ ٥٦١ ٩٩٥ ١ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مقابل ٦٨٩ ٠٥١ ٧١٩ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليها حوالي ٢,٠٥٦ مليار جنيه مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانت مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٣ مخصص مطالبات

بيان

الرصيد في ٢٠١٩/٠٣/٣١	المستخدم من المخصصات	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
جنيه مصرى ١١٧٣٠٨٩٤	جنيه مصرى (٤٦٥٦٨٩٠)	جنيه مصرى -	جنيه مصرى ١٦٣٨٧٧٨٤

مخصص مطالبات

٤ دالنون وارصدة داننة أخرى

جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٤٣٤٧٠٥٧٤	٤١١٧٥٠٨٩٧	موردون
٣٠٠٢٥	٢٣٩٢٥٤٨٥٨	داننو التوزيعات
-	١١٢٢٥٦٥٥	أوراق دفع
٨٠٣٠٨٥١٦	٨٧٨٤٠٢١٥	مصرفات مستحقة
١٧١٧٢٦١	٢٢٥٥٨٥٤	داننو شراء أصول ثابتة
٢٨٦٠٢٠٣٦	٢٧٤٦١٥١٧	مصلحة الضرائب
-	٥١٣٤١	مصلحة الجمارك
١١٢٣٧٧٦	١٢١٨٤٦٥	تأمينات للغير
٧٩٩٠٥٧٤	٧٠٢٥٥٠٦	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
١٤٢٨٦٧٣٣	١٤٢٨٦٧٣٣	إيرادات رأسمالية مؤجلة
١٩٣٠٧٨٧	١٥٩٧٢٧٣	المستحق لشركة سوديك - الجزء المتداول
٥٠٩٦٤١٠	٦٦٩٠٤٦٢	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٥٦٥٦١٢٣	٢٦١٦٧٤٢١	المستحق للتأمين الصحي
٢٠٢١٨٥٠١	٢٧١٢٧٨٢٢	عملاء - دفعات مقدمة
-	١١٣٤٤٣	جهاز مدينة العاشر من رمضان - الجزء قصير الأجل
٦٦٤٦٧٧٧	٧٨٦٤٦٦٨	ارصدة داننة أخرى
<u>٥٢٧٠٧٨٠٩٣</u>	<u>٨٧١٩٣٢١٣٠</u>	

٥ التزامات أخرى غير المتداولة

بيان

- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي استحقت السداد اعتباراً من يناير ٢٠١٨ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتظهر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٧٩٩٠٥٧٤ (٢٠١٩/٠٣/٣١) ٥٠٦ جنيه مصرى في ١٧٣٦٧٠٨٩ جنيه مصرى في ١٩٤١٥١١١ (٢٠١٨/١٢/٣١) داننة أخرى بالمركز المالي المجمعة (ايصال ٤).

٢٦ إيرادات مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٣٥٨٦٢٦٣	٧٠٦٤٢٨١٣

بيان

- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامه عليها طبقاً لعقد التأجير التمويلي الموقع مع شركة كيو ان بي الأهلي في ٢٠١٦/٣/٢٣ حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ٢١٧٧٣٨٠٢٦ جنيه مصرى، تم تأجيل الإعتراف بها في قائمة دخل العام نظراً لأن عملية البيع تمت بنظام البيع مع إعادة التأجير تمويلياً لمدة ١٠ سنوات تبدأ من مارس ٢٠١٦ وتنتهي في مارس ٢٠٢٦. ويتم استهلاك الأرباح المؤجلة وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠١٦/٤/١ وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال الفترة ٤٥١٩٤٣٤٠٢٦ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٨٠٢٧٧٣١١ جنيه مصرى ضمن بند الدائعون والأرصدة الدائنة الأخرى بالمركز المالي (إيضاح رقم ٢٤).

٦٢٨٢٣٢٧ ٥٦٥٤٠٩٥

- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع مباني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلياً بقيمة تعاقدية قدرها ١٤١٧٢١٩٠٨ جنيه مصرى بعد ٨٤ فصل شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواقع ١٧٥٧٣٣٩ جنيه مصرى للفسط الوحد. وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال الفترة ٢٣٢٢٨٢٨٠٢٦ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٩٣١٥١٢٢٠٢٦ جنيه مصرى ضمن بند الدائعون والأرصدة الدائنة الأخرى بالمركز المالي (إيضاح رقم ٢٤).

٧٩٨٦٨٥٩٠ ٧٦٢٩٦٩٠٨

٢٧ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٠١٠٣٧٠٣٧٠٢٤٤٢٤٤ جنيه مصرى في ٢٠١٩/٠٣/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في ٢٠١٩/٠٣/٣١	الضريبة المؤجلة في ٢٠١٩/٠٣/٣١	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
جنيه مصرى ٢٤٤٣٧٠٠١٠	جنيه مصرى ٢٤٥٥٢٨٠	جنيه مصرى ٢٤١٩١٤٧٣٠

التزام ضريبي عن الأصول الثابتة

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة:

الالتزامات	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	الأصول الثابتة صافي الالتزامات شركات المجموعة
جنيه مصرى ٢٤١٩١٤٧٣٠	جنيه مصرى ٢٤٤٣٧٠٠١٠	جنيه مصرى ٢٤٤٣٧٠٠١٠	فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسطر عليها الشركة في ٢٠١٩/٠٣/٣١
<u>٢٤١٩١٤٧٣٠</u>	<u>٢٤٤٣٧٠٠١٠</u>	<u>٢٤٤٣٧٠٠١٠</u>	والشركة المشتركة ونسب مساهمتها في الشركات التابعة و الشركة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٨/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٩/٠٣/٣١	اسم 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 المروءة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٨١ غير مباشرة	٩٩,٨١ غير مباشرة	شركة صناعات المركبات الحديثة
مصر	٩٩,٩٤	٩٩,٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	شركة إنماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة إنماء للاستصلاح والزراعة
مصر	٥٠,٧٥ تحت سلطة مشتركة	٥٠,٧٥ مشتركة	شركات تحت سيطرة مشتركة
			شركة أرجو للصناعات الغذائية

الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

* خطر الائتمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

اطار المخاطر

تقع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.
يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتتأكد 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 وبناءً ينفهم 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 دوره 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

قامت الشركة بالتعامل مع عميل رئيسي (طرف ذو علاقة) والذي يقوم بدوره بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من العملاء الذين يتمتعون بمراتز مالية قوية ومستقرة. كما أنها تتعامل مع عملائها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم كما تقوم الشركة (طرف ذو علاقة) بمراجعة الحدود الائتمانية المنوحة 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 يلى:-

القيمة الدفترية	إيضاح رقم	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى ١٨٥ ١١٠ ٣٧٠	جنيه مصرى ٢٦٦ ٨٢٨ ٠٠٢	(١٨)
٧١٩ ٠٥١ ٦٨٩	١ ١٥٨ ٥٦١ ٩٩٥	(٢٢)
٨٦٥ ٣٨٥ ٩٤٠	٧٨٦ ٠٧٤ ٤٢٩	(٢١)
		عملاء قروض قصيرة الأجل و بنوك - تسهيلات ائتمانية اجمالي القروض

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكون سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادلة 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 عائداتها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتحاول الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادلة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية: قروض قصيرة الأجل و بنوك - تسهيلات ائتمانية بقيمة ٧١٩ ٠٥١ ٦٨٩ جنيه مصرى. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري وبالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

وفيما يلى المستحقات التعاقدية للالتزامات المالية والتي تشمل دفعات الفوائد التقديرية ولا تشمل تأثير عقود التصفية.

تدفقات نقدية لإجمالي القيمة

المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	قرض قصيرة الأجل و بنوك - تسهيلات ائتمانية
جنيه مصرى ٢ ٩٧٩ ٢٢٦ ٠٧٧	١ ١٥٨ ٥٦١ ٩٩٥	خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويمكن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية، كما أنها تحمل 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 يتم 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 تم بعملات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية بمعدلات حالية عند الضرورة ل مقابلة اختلال التوازن قصير الأجل.

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

جنيه استرليني	يورو	دولار أمريكي	
-	٢٨١ ١١٥	٥٠٦٤ ١٥٧	عملاء وأرصدة مدينة
-	٨٤ ٥١٣	٩٣٤ ٠٠٨	النقدية بالبنوك و الصندوق
-	-	(١ ٩٩٦)	قرופض قصيرة الأجل و بنوك-تسهيلات إجتماعية
-	(٨١١ ٢٢٨)	(٧ ٤٧٩ ٢٨٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤٤٥ ٦٠٠)	(١ ٤٨٣ ١١٨)	٢٠١٩ مارس ٣١
١٠٢٤ ٦٩٧	(١٧١ ٣٦٣)	(١ ٢١٨ ٢٩٩)	٢٠١٨ ديسمبر ٣١

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨/١٢/٣١
١٧,٩٥	١٧,٣٧	١٧,٧١
٢٠,٨٤	١٩,٥١	٢١,٨٣

دولار أمريكي
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.

ادارة رأس المال

تتمكن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحى الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال.
يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والأرباح المرحلية. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال وكذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	اجمالي الالتزامات
٢٥٣٦٥٩٣٠٠٨	٣٢٧٠٤٧١٩٩٥	يخصم: النقدية بالبنوك و الصندوق
(٣٠٤٠٣٦١٥)	(٢٤٦٦٧٧٦٤٣)	صافي الدين
٢٥٠٦١٨٩٣٩٣	٣٠٢٣٧٩٤٣٥٢	اجمالي حقوق الملكية
٢٦٠٩٩١٠٦١٧	٢٤٤٢٢٠٤٢٠٦	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
%٩٦,٠٢	١٢٣,٨١%	

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

عقود التأجير التمويلي ٣٠

قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة سيجوليس للتأجير التمويلي لاستئجار أراضي و ماعليها من مباني وإنشاءات بنظام التأجير التمويلي وذلك على النحو التالي:

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الإستئجار)

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٤ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠١٦/٣/٢٤ بنظام البيع مع إعادة الإستئجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقاومة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

البيان	قيمة الإيجار	قيمة الشراء في الربع سنوي	مدة الإيجار	نهاية العقد	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	شهر	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٢	٢٠١٦/٣/٢٤	٢٠٢٦/٣/٢٢	١	١٢٠	١٤٠٨١٦١٣٢	٢٧٧٧١٤٠٣١
- 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 ٢٢٠٠٠ جنيه مصرى وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويلي.						
- 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 تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١ ٢٨٣ مـا قيمته ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصرى.						
- قامت الشركة بدفع مبلغ ١١٨٩٧٩٠٠ جنيه مصرى كدفعة مقدمة وبلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٩ مـلـغ ٨٣٢٨٥٣٤ جنيه مصرى وقد تم تبديل الجزء المتداول بمبلغ ١١٨٩٧٨٩ جنيه مصرى في مصروفات مدفوعة مقدماً إياضـاً (١٨) والجزء غير المتداول بقيمة ٧١٣٨٧٤٥ جنيه مصرى في أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل.						
- قامت الشركة بإبرام عقود إيجار تمويلي مع شركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليس) خلال عام ٢٠١٥ تقضـى بـبيع مـبـانـيـ وـأـرـاضـيـ مـمـلـوـكـةـ لـشـرـكـةـ طـيـبـةـ معـ إـعادـةـ استـئـاجـارـهاـ تـموـيلـيـاـ بـقـيـمـةـ تـعـاقـدـيـةـ قـدـرـهـ ١٣٨٥٨٧٠٦٤ـ جـنـيهـ مـصـرـىـ بـعـدـ قـسـطـ شـهـرـيـ تـبـدـأـ فـيـ ٣١ـ يـولـيوـ ٢٠١٥ـ وـتـتـهـيـ فـيـ ٣٠ـ يـونـيوـ ٢٠٢٢ـ بـوـاقـعـ ٦٩٧٠٧٧ـ ١ـ جـنـيهـ مـصـرـىـ لـقـسـطـ الـقـسـطـ الـواـحـدـ.						

جنيه مصرى
١٢١٨٤٨٢٥٩
٢٠٧٥٦٠٦٤
(٤٠١٧٢٥٩)
١٣٨٥٨٧٠٦٤
(٧٢٤٠١٠٦١)
<u>٦٦١٨٦٠٠٣</u>

إجمالي قيمة العقد
تعديل قيمة العقد تمثل زيادة في معدل الفائدة
المبلغ المدفوع عند التعاقد
المستحق من باقي قيمة الأصل المستأجر
الأقساط المسددة
الغير مسدد (٤٥) قسط بواقع ٦٩٧٠٧٧ ١ جنيه مصرى للقسم الواحد)

٣١ التزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تنشأ خلال نشاط الشركة المعتمد والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٩/٣/٣١ المعدل لمبلغ ٨٥٥٥٥١٨ جنيه مصرى بلغ الجزء المغطى منها ٢٥٣٩٨ جنيه مصرى.

٣٢ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٩/٣/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتناص أصول ثابتة مبلغ ١١٦٣٣٤٦٢٤ مصرى.

٣٣ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذات العلاقة

تمثل 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.

١-٣٣ مستحق من (الأطراف) ذوى علاقة

الرصيد في	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	حجم التعامل	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	طبيعة التعامل	اسم الشركة
جنيه مصرى	٧٨٢٩٢٧	١٧٦٧٠٧٠	جنيه مصرى	٢٠٤٣٦١١	٢٥٤٩٩٩٧	حساب جاري	شركة أرجو للصناعات الغذائية
(٧٨٢٩٢٧)							
	<u>٧٨٢٩٢٧</u>	<u>١٧٦٧٠٧٠</u>					

٢-٣٣ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الادارة

إجمالي ما يتلقاه المديرين والإدارة العليا من بدلات خلال السنة بمبلغ ٤٩٦٠٠٠٠ جنية مصرى.

٣٤ ضرائب الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى	
٩٤٥٦١٦٤٩		٥١١٣٦٨٣٢					
(١٤٥٦١٤٧١)		-					
٥١١٣٦٦٥٤		٣٠٤٣٥٦٠٦					
<u>٥١١٣٦٨٣٢</u>		<u>٨١٥٧٢٤٣٨</u>					

٣٥ الشهرة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١
جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى	
٤٦٤٣٣٩٣٤		٤٦٤٣٣٩٣٤					
٥٠٦٥٨٩٥٦		٥٠٦٥٨٩٥٦					
<u>٩٧٠٩٢٨٩٠</u>		<u>٩٧٠٩٢٨٩٠</u>					

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