

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر 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
مبني (١٠٥) شارع (٢) – القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي –
الهرم – الجيزة

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر 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
مبني (١٠٥) شارع (٢) – القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي –
الهرم – الجيزة

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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
٤٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
مبني (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية 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 بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولخصوصاً السياسات المحاسبية 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 مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

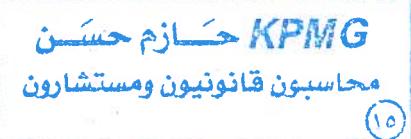
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها 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 بعدها ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حامد هلال
حسام هلال

سجل مراقب حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)
محمد هلال جرانت ثورنتون
KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩

محمد هلال - جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

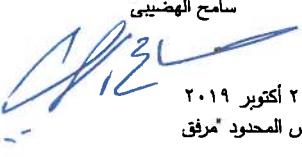
إيضاح رقم	٢٠١٩/٠٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	الأصول
	جنيه مصرى	جنيه مصرى (المعللة)	الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
(١٢)	٣٢٠٥٢٠٨٩٣٧	٣١٦٢٩٠٨٨٨٢	مشروعات تحت التنفيذ
(١٣)	١٣٦٣١١١٨٦	١٩٢١٦٩٦٣١	الثروة النباتية منتجة
(١٤)	١٢٦١٦٩٥٠	١٢٧٥٢٦٤١	الثروة النباتية غير منتجة
(٢-١٤)	١٣٠٤٩٧٣٨	٣٣٩١٩٢١	الثروة الحيوانية
(١٥)	١٨٧٢٥٥٣١٧	١٤٣١٢٦٤٣٨	استثمارات في شركة تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)
(١١)	١٢٢٥٤٤٨٥	٨٥٧٤٩٩٥	الشهرة
(٣٤)	٩٧٠٩٢٨٩٠	٩٧٠٩٢٨٩٠	أصول أخرى طويلة الأجل
	٧٤٢٤٤٨٦	٧٤٨٦٨٨	الأصول غير المتداولة
	٣٦٦٤٥٣١٩٩٤	٣٦٢٠٧٦٦٠٨٦	
			الأصول المتداولة
			أصول حيوية - قطع التسمين
			أصول حيوية زراعات قائمة
			أصول محتفظ بها لغرض البيع
			مخزون
			عملاء وأرصدة مدينة أخرى
			بنية البنوك والصندوق
			الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
			احتياطي قانوني
			احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
			أرباح مرحلة
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
			حقوق غير مسيطرة
			حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
			قرص طولية الأجل
			التزامات أخرى غير متداولة
			الالتزامات ناتجة عن عقود تأجير
			الالتزامات ضريبية مرحلة
			الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
			بنوك دائنة - سحب على المكتوف
			تسهيلات انتقامية
			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			ضرائب الدخل
			مستحق لأطراف ثالثي علقة
			قرص طولية الأجل - الجزء المتداول
			الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقراً معها

رئيس مجلس الإدارة
 صفوان ثابت



رئيس القطاع المالي
 سامح الهضبى



القاهرة في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩
 تحرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح و الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح رقم	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية
صافي المبيعات	٢٠١٩/٠٧/١ من	٢٠١٩/٠٧/١ من	٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٩/١/١ من
تكلفة المبيعات	٢٠١٨/٠٩/٣٠ إلى	٢٠١٩/٠٩/٣٠ إلى	٢٠١٨/٠٩/٣٠ إلى	٢٠١٩/٠٩/٣٠ إلى
مجمل الربح	جنيه مصرى (المعتلة)	جنيه مصرى (المعتلة)	جنيه مصرى (المعتلة)	جنيه مصرى (المعتلة)
أيرادات تشغيلية أخرى	١٩٢٩٦١١٧٧٤	٢٠٤١٩٤٨١٣	٥٤١١٢٧٧٣٨٨	٥٧٩١٩٠٥١٤٧
صرفات بيع وتوزيع	(١٣٩٦٤٣٩٧٧٢)	(١٤٢٥٥٥٥١١٠)	(٣٨٢٠٧٠٦٥٣٦)	(٤٠٢٣٥٢٤٤٠٧)
صرفات إدارية وعمومية	٥٣٣١٧٧٢٧٠٢	٦١٥٥٣٩٧٠٣	١٥٩٥٥٧٠٨٥٢	١٧٦٨٣٨٠٧٤٠
صرفات أخرى	١٥٦٧٣٠٦٤	٢٤٥١٤٤٠١	٦٧٦٣١٦٢	٥٧٨٥٩٠٥٢
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٢٣٩٠٤٤٢٤٣)	(٢٩٥٦٩٤٧٣١)	(٧١٧٣٠٣٨٥٦)	(٨٦٨٦٨٥٢٩١)
نتائج أنشطة التشغيل	(٧٦١٥٠٤٢٢)	(٨١٤٧٨٧٤٩)	(١٨٢٩٩٢٩٤)	(١٩٨٨١٠١٣٦)
أرباح شركة تحت سيطرة مشتركة	(٢٧١٩٩٠١)	(٢٥٥٠٤٤٣)	(٦٥٩٥٤٣٢٨)	(٦٧١٥٤٥٢٢)
نفقات إدارية و المصروفات التمويلية (بالصافي)	(٣١٠٥٠٠)	(٥٢١٥٠٠)	(٩٧٤٥٠٠)	(١٤٨٧٥٠٠)
صافي الأرباح قبل الضريبة	٢٢٧٨٢٦٢٠٠	٢٣٢٦١١١٨١	٦٨٢٢٠٥٨٢٦	٦٧٦٧١٤٨٤٣
ضريبة الدخل	(٤٠٦٥٩)	٧١٤٣٧	٩٠٠٠٢١	٣٦٧٩٤٩٠
الضريبة المؤجلة	(١٨٧٨٩٧٥)	(٣٨٥٥٤٩)	(٧١٢٢٥٠٥)	(١٠٧١٢١٠١)
صافي الربح للفترة	(٩٠١١١٥٨٣)	(٧٩٤٢١٤٣٩)	(٢٦٦٨٢٨٠٨٩)	(٢٦٣٨٥٠٤٠٨)
يتم توزيعه كما يلى	١٣٥٨٠٤٩٨٣	١٥٣٥١٨٥٠٠	٤٠٨٣٤٤٢٥٣	٤٠٥٨٣١٨٢٤
نصيب مساهمي الشركة القابضة	(١٣٢٧٩٤٠١)	(٣١٥١٤٢٦٤)	(٤٢٣٥٠٤٥٢)	(١٦٨٩١١٢٨)
نصيب الأقلية	(٢٩٩٩٣٢٦)	(١٠٦٤٤٦٣٨)	(٨٤٥٣٩٠٢)	(١٧٩٤٠٦٥٩)
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً منتم من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.	١١٩٥٢٦٢٥٦	١١١٣٥٩٥٩٨	٣٥٧٥٣٤٨٩٩	٢٩١٠٠٠٣٧
	١١٩٤٤٣٠٢٧	١١١٣٣٥١٢٥	٣٥٧٢٥٤٤٤٣	٢٩٠٩٠٥٧٩٦
	٨٣٢٢٩	٢٤٤٧٣	٢٨٠٤٥٦	٩٤٤٢١
	١١٩٥٢٦٢٥٦	١١١٣٥٩٥٩٨	٣٥٧٥٣٤٨٩٩	٢٩١٠٠٠٣٧

الفترة المالية ٢٠١٨/٠٧/١ من ٢٠١٨/٠٩/٣٠ إلى جنيه مصرى (المعدلة)	الفترة المالية ٢٠١٩/٠٧/١ من ٢٠١٩/٠٩/٣٠ إلى جنيه مصرى (المعدلة)	الفترة المالية ٢٠١٨/٠١ من ٢٠١٨/٠٩/٣٠ إلى جنيه مصرى (المعدلة)	الفترة المالية ٢٠١٩/٠١ من ٢٠١٩/٠٩/٣٠ إلى جنيه مصرى (المعدلة)	صافي ربح الفترة ٤٩١ ٠٠٠ ,٣٧
١١٩ ٥٢٦ ٢٥٦	١١١ ٣٥٩ ٥٩٨	٣٥٧ ٥٣٤ ٨٩٩	٢٩١ ٠٠٠ ,٣٧	صافي ربح الفترة
<u>١١٩ ٥٢٦ ٢٥٦</u>	<u>١١١ ٣٥٩ ٥٩٨</u>	<u>٣٥٧ ٥٣٤ ٨٩٩</u>	<u>٢٩١ ٠٠٠ ,٣٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١١٩ ٤٤٣ ٠٢٧ ٨٣ ٢٢٩	١١١ ٣٣٥ ١٢٥ ٢٤ ٤٧٣	٣٥٧ ٢٥٤ ٤٤٣ ٢٨٠ ٤٥٦	٢٩٠ ٩٠٥ ٧٩٦ ٩٤ ٢٤١	يتم توزيعه كما يلى نسبة مساهمي الشركة القابضة نسبة الأقلية
<u>١١٩ ٥٢٦ ٢٥٦</u>	<u>١١١ ٣٥٩ ٥٩٨</u>	<u>٣٥٧ ٥٣٤ ٨٩٩</u>	<u>٢٩١ ٠٠٠ ,٣٧</u>	

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

٢٠١٨	٥١٨٩٤٩٣٩٦	٣٣٠٩٣٠٤٢٨	٥٣٤٩٠٣٩١٢	٢٣٧٠٨١٢٢٦
الرصيد في أول يناير	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨
تسوية ناتجة عن التزامات عقود الإيجار				
الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ بعد التسويفات				
توزيعات المستثمرين				
توزيعات عاملين و مكافأه مجلس الإدارة				
توزيعات من الشركات التابعة لالمملكة				
نسبة الشركة القائمة من الابتعاثات والأرباح المرسلة للشركات التابعة				
أجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
الرصد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٩٤١٤٠٥٠٨٢	٥٧٧٧٧٨٥٧٩٧	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٢٦٨٩٣٦٩٦٧
تصنيف الشركة القائمة من الاحتياطيات والأرباح المرحظة للشركات التابعة				
أجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩				
الرصد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٧١٣٣٧٠	٩٤٢٤١	٨٣٨٥٢٥٢٩٠	٢٦٨٩٣٦٩٦٧
تصنيف التزامات عقود الإيجار				
الرصد في أول يناير ٢٠١٩ بعد التسويفات				
توزيعات ناتجة عن الدخلات عقود الإيجار				
الرصد في أول يناير ٢٠١٩ بعد التسويفات				
توزيعات عاملين و مكافأه مجلس الإدارة				
توزيعات من الشركات التابعة لالمملكة				
نسبة الشركة القائمة من الاحتياطيات والأرباح المرحظة للشركات التابعة				
أجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩				
الرصد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٧١٣٣٧٠	٩٤٢٤١	٨٣٨٥٢٥٢٩٠	٢٦٨٩٣٦٩٦٧

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

الفترة المالية	الفترة المالية	بيان رقم
من	الى	
٢٠١٨/١/١	٢٠١٩/١/١	
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(المليون)	(المليون)	
١٠٨٣٦٢٩٣	٤٠٥٨٣٦٨٤	التفصيل التقنية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٥٥٤١٩)	(٨٩٢٣٣٢)	مالي ربح الفترة قبل الصدور على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
٦٢٣	٦٢٣	تبرعات
١٠٥٥٤٧٩	١٤٠٦١٢١	إيداع الأصول الثابتة
٢٩٩٥٣	٣٠١١١٧	خسائر (زيادة) رأس المال
-	(١٣٦٢٣٢)	إنتلاك حق النطاف لأراضي
١٦٦٠٢٦	٣٦٨٣٦٧٦	إنتلاك الأرض الزراعية
٢٨٩٥٨	-	إنتلاك الأرض البواردية
(١٢٣٦١٨)	-	إنتلاك الأرض البواردية
١٣٤٥٩٢٧	-	إنتلاك الأرض البواردية
(٩٠٠٠٢١)	(٣٦٧٩٤٩)	الثروة الباتية غير المنتجة
١٣٦٦٤٣٦	١٨٣٦٧٥	الأشخاص في قيمة الأصول الثابتة
٨٧٠٠٠	٤٣٧٦٧٥	الثروة الباتية غير المنتجة
(١٠١١٢٠٠)	(١١٣٤٤٠٠)	الأشخاص في قيمة الأصول الثابتة
٧٧٤١٥١	٦٩٩٦٠٣٣	التغير في استثمارات متحفظ عنه بطريقة حقوق الملكية
١١١٨٤٥٧٤	٣١٦٦٣١٤	ارتفاع رأس المال بمراجعة حقوق الملكية
٤٠١٧٢٤٨	٥٦٦٣٧٠	الأشخاص في قيمة المدخرات
(١٢٠٩٠٨٧)	(١٠٩٩٦٦١٧)	الأشخاص في قيمة المدخرات
٧٧٤٩١٦٦٩	٣٦٩١٨٠٥٥٥	فروقات وضرائب تمويلية
٩٠٤٣٥٩٣٠٣	٨٨٠٤٣٨٠٧٥	
١٢٠٩٠٨٧	١٠٩٩٦٦١٧	لزيادة ودفع محصلة
(٣٧٤٩١٦٦٩)	(٣٦٩١٨٠٥٥٥)	لزيادة وضرائب تمويلية متقدمة
(١٩١٥٥٤٨٨)	(١٥٨٧٢٨٣٩)	التغير في المدخرات
(١٥١٣٨٥٥)	-	أصول حيوانية-قطعان الثيران
(٣٦٧٥٢٤٩٦)	(٦٨٦٦٨٧١٥)	وسيلة تكاليف تربية الطيور
(٢٠١٩١٩٤)	(٩٨٩١٩٣٧)	أصول حيوانية-رطامات الثناة
(١٠٠٩٨٣٦١)	(٥٩٣٧٦٦٤)	المملة والأرصدة الدينية الأخرى
(١٨٥٥٢٠١)	-	المستحق من أطراف ذوي عائلة
١٣٣٩٧٧٥٥	١٣٩٤٧٩٥٢	التغير في الدائنات والأرصدة فائقة الأخرى
(٢٨٦٢٥٣٨)	٣١٧٤٣٠٦	المستحق لأطراف ذوي عائلة
(٢١٠٢١٢٠)	(٥٠٩٧٧٥٠٦)	توزيعات لزيادة حقوق المساهمين
(١١٨٧٧٠٤)	(٥٨٠٤٩٠٤٧)	غيرها داخل مسند
(١٨٥٩٩١)	(٧٥٨٦٦٨)	المستخدم من مخصص المطالبات والاضمحلال
-	(١١٨٧٦١٥)	المستخدم من مخصص الأرصدة الدينية الأخرى
-	(٨٦٦٦٦١٢)	المستخدم من مخصص المدخرات
-	١٤٤٦٠٣٣	المسدود من ضريبة العائدات على السلع الرأسمالية
٣٦٦٤٦٣١٣٩	٣٤٣٦٨٣٧٥	مالي التفاصيل التقنية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٧٢٩٨٠٦)	(٢١٣٢١٨١٤)	التفصيل التقنية من الأنشطة الاستثمارية
٥١٩٤٢٣١٧	٣٨٨٣٠٦٢	افتتاح أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٩٩١٦٧٥	٣١٧٦١٠٠	محصلات من بيع أصول ثابتة
(١١٨١٠٣٠)	(٢٧٢٥٩٩١٤)	ارتفاع تمويل حقوق الملكية
١٠٢٩٧٨٠١	٢٦٣٤٦٦٩	مشروعات لإنشاء ثروة ذاتية ومحويلية
(١٠٩٩٩٩١٥)	(١٧٣١٤٢٩٧)	محصلات ومشروعات من بيع ثروة ذاتية ومحويلية
٣٥٤١٣٣٩	(١٩٥٩٤٥٨٨)	التفصيل التقنية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١٢١٧٥)	(١٦٠٨١٠٥)	التفصيل التقنية من الأنشطة التمويلية
(١٥٢١٨٣٥٩)	٢٧١٥١٤٣٤	(المسند) الحصول من قروض بذكية
(٩٤١٤٠٥٨)	(١٨٨٢٦١٦)	توزيعات لزيادة حقوق المساهمين
٤١١٤٦	(١١٥٠٥١)	النفاذ في حقوق الأقلية
(٢٢٢٠١١٣٧)	(١٧٦١٤٨٧)	التفصيل التقنية (المستخدم في) الناتجة عن الأنشطة التمويلية
(٥٥٦٨١٤٧)	٤١٣٧٤٦٥	التغير في التدفقات وما في حكمها خلال الفترة
(٧٢١٩٤٣)	(٥٦٦٣٧)	أثر التغير في قروض العملة
٦٠٧٧٦٣٦	٣٠٤٣٦١٥	التدفقات وما في حكمها في ١ يناير
٦٨٧٣٥٧١	٦١٠١٣٩٥	التدفقات وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر
	(١٩)	الإيرادات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٥) تغير جزءاً من هذه الفترات المالية المجمعة وتغيرها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.
تحدد مدة الشركة بـ ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١٠/١٩٩٥ 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 والمأكولات المثلجة، وتجهيز وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع المواد الغذائية وبصفة عامة تصنيع المنتجات الزراعية.

القيد بيورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول الرسمي للبورصة المصرية.

٢-١ 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 ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩ .

٢-٢ أسس القياس

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

- الالتزامات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة (ايضاح ٤-٤) .
- الأصول الحيوية والمحاصيل الزراعية تقاس بالقيمة العادلة ناقصاً تكفة البيع الا اذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق (ايضاح ٢-٤) .

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

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

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

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 العملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (٢٣) : المخصصات.

إيضاح رقم (٢٦) : الضرائب المؤجلة.

إيضاح رقم (٤٢) : الأصول الحيوية

٣ أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

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

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

٢-٣ العمليات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة

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

٤-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية غير المشتقة

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.

وتستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو عندما تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقدين عليها لها الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية لهذا الأصل

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

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

تتوب الشركة الأصول المالية غير المشتبه إلى البند التالي: 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.

وبصفة عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل وبدون معدل فائدة منكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) ويتم خصم أية 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 النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل وخطابات الضمان والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتراض وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

الالتزامات المالية غير المشتبه
يتـم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة الخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ نشأتها. ويـتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفا في الالتزامات التعاقدية للأداء. وتـستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاءه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماتها التعاقدية.

الشركة تصنـف الالتزامات المالية غير المشتبـه في بـند الالتزامـات المالية الأخرى. يتم الاعـتراف الأولى لها بالـقيمة العـادـلة، بالإضافة إلى تـكلـفةـ المعـاملـةـ المرـتـبـطـةـ مـباـشـرـةـ بـهـاـ. بعد الـاعـترـافـ الأولىـ تقـاسـ الـالـتزـامـاتـ المـالـيـةـ بـالـتـكـلـفةـ المـسـتـهـلـكـةـ باـسـتـخدـامـ طـرـيقـ الفـائـدـةـ الفـعـلـيـةـ.

تضـمنـ الـالـتزـامـاتـ المـالـيـةـ،ـ قـرـوـضـ وـسـلـفـيـاتـ وـأـرـصـدـةـ بـنـوـكـ سـحـبـ عـلـىـ المـكـشـوفـ وـالـمـورـدـيـنـ وـالـأـرـصـدـةـ الدـائـنـةـ الأـخـرىـ.

أـرـصـدـةـ بـنـوـكـ سـحـبـ عـلـىـ المـكـشـوفـ وـالـمـدـفـوعـةـ عـنـ الـطـلـبـ وـالـتـيـ تـشـكـلـ جـزـءـ مـنـ اـدـارـةـ اـموـالـ الشـرـكـةـ تـدـرـجـ كـمـكـونـ مـنـ النـقـدـيـةـ وـماـ فيـ حـكـمـهاـ عـنـ اـعـدـادـ قـائـمـةـ التـقـدـيـةـ.

٥-٣ الأصول غير الملموسة والشهرة الاعتراف والقياس الشهرة

تنـشـأـ الشـهـرـةـ مـنـ اـقـتـاءـ الشـرـكـاتـ التـابـعـةـ. يتمـ إـثـبـاتـ الشـهـرـةـ بـالـتـكـلـفةـ،ـ وـهـيـ الـزـيـادـةـ فـيـ الـقـيـمـةـ المـدـفـوعـةـ عـنـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ لـلـأـصـولـ الـتـيـ تـمـ اـسـتـحـواـذـ عـلـيـهـاـ وـالـالـتزـامـاتـ الـمـحـتـمـلـةـ. وـبـعـدـ هـذـاـ الـقـيـاسـ الـأـوـلـيـ يـتمـ قـيـاسـ الشـهـرـةـ الـمـسـتـحـوـذـ عـلـيـهـاـ بـالـتـكـلـفةـ مـخـصـومـاـ مـنـهـاـ خـسـارـةـ الـاضـمـحـالـ.ـ وـلـاـ يـتـمـ رـدـ خـسـارـةـ الـاضـمـحـالـ وـالـشـهـرـةـ لـاـ تـسـتـهـلـكـ.

٦-٣ الأصول الثابتة**الاعتراف والقياس**

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

تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعملاء المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها لغرض الذي تم اقتناصها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة.

تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنياد الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعرف 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 تكبده 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 الأرضي. 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 وإنفاق	٨ - ١.٥
عدد وأدوات	١٠ - ١٠.٨
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ - ١
الفوارغ البلاستيكية	٥
حاسب آلي	٥ - ٣.٣٣
آبار	٢٥ أو عمر البئر

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحًا للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تم 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 لبنياد الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المركز المالي بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إصباح ١٣). لا يتم تحويل قيمة إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٨-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

المنح الحكومية المرتبطة بأصول - بما في ذلك المنح غير النقدية المثبتة بقيمتها العادلة - تعرض في المركز المالي بإثباتها كإيرادات مؤجلة (تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً وتثبت في قائمة الدخل وفقاً لأساس 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 المخطط لها يتم توريتها ضمن الأصول طويلة الأجل (ثروة نباتية)، ويتم إلakها على (٥٠-٢٥) سنة على التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

١٠-٣ عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلي

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

عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

إذا قامت المنشآة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشآة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أن عليه بيع لهذا الأصل أم لا.

في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع :

(ا) يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالالتزام مالي يساوي متطلبات التحويل.

١١-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). ويتم احتساب التكفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكفة 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 التكفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادلة.

١٢-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٣-٣ الانخفاض في القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل مركز مالي يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض 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 لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

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

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية للأصل ما يتم تقدير التدفقات النقية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس تقييم السوق العالمية 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.

١٤-٣ 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 السابقة ذكرها.

١٥-٣ المخصصات

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

١٦-٣ الإيرادات

البضاعة المباعة

يفاس 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 توفر دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبيان المخاطر والعوائد الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل محتمل حدوثه والتکاليف المرتبطة والاحتمالية رد البضائع من الممكن تغیرها 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 بالمباعات.

ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من تحصيل مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

دعم الصادرات

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

١٧-٣ إيراد الإيجار

أيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى.

١٨-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستمرة 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 واستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

١٩-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

الضريبة الجارية:

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

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة 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 لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٠-٣ الأصول المحفظة بها للبيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول والتزامات مصنفة كمحفوظة بها للبيع إذا ما كان هناك إمكان بـأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقبل التصنيف مباشرةً كمحفوظة بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو المكونات المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومحضهما منها تكلفة البيع. أي خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحديدها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا أن لا يتم تحويل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبية مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محفوظة بها بغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن أي خسائر انخفاض مجمعة.

ومجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا يتم المحاسبة عن أي 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 المرطبة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠٪ من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٢٢-٣ تكاليف نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بتكاليف إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح دون وجود إمكانية الإلغاء - بخطة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ القاعدة الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة نتيجة الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً لقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة وسياسة المعتمدة و المعلنة من قبل الشركة.

إذا كانت تكاليف إنهاء الخدمة تستحق السداد لمدة أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ اعداد القوائم المالية يتم تخفيضها لقيمتها الحالية.

٢٣-٣ التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئه اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئه اقتصادية مختلفة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الاعمال في المجموعة حيث يقوم بالنسبة للمجموعة باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها بناء على توافر المعلومات المالية المفصلة.

يوجد بالمجموعة (٥) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض المنتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له.

عمليات

تقارير القطاعات

تصنيع و بيع منتجات الابان و مشتقاتها	قطاع الابان
يقوم قطاع المبردات بتصنيع منتجات الابان المبرده	قطاع المبردات
يقوم قطاع المصائر بتصنيع المنتجات المختلفة من العصائر وبيعها	قطاع المصائر
يقوم قطاع المركبات بتصنيع مركبات الفاكهة وبيعها	قطاع المركبات
يقوم القطاع الزراعي بإنتاج المحاصيل الزراعية بالإضافة إلى مزرעה ماشية	القطاع الزراعي
التي تستخدم في انتاج الابان وبيعها لقطاع الابان	

٤-٣ معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها:

تاريخ التطبيق	تأثير (المحتمل) على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعديلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك الأصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كل من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات 	معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (التحمّل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>المالية: العرض</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>		
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغىها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعد عقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.</p>
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير".	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغىه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفاتر الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحافظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p>	<p>عند تطبيق التعديل بالمعايير، ويتضمن إيضاح ٣٢ اثر التسويات الناتجة عن عقود التأجير التمويلي المنفذة وفق معيار ٢٠ بعد تعديله بمعايير ٤٩.</p>	<p>(٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتصنيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	لا يوجد تأثير محتمل لهذا التعديل على القوائم المالية للشركة.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل بعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما	لا يوجد تأثير محتمل لهذا التعديل على	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المختل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
يلى المعايير التي تم تعديلاها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	القوائم المالية للشركة.	القوائم المالية	٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلاها بموضع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعه" المعدل ٢٠١٩
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تم تطبيق تلك المعايير من قبل الشركة وتأثير القوائم المالية بها.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأ تقديم الإيضاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تتضمن الأشطة التمويلية، بما في ذلك كلًا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تم تطبيق تلك المعايير من قبل الشركة وتأثير القوائم المالية بها.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفقرات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

٤- القيمة العادلة

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

٤- ١- الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محاسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصوصة باستخدام سعر الفائدة السائدة في تاريخ القوائم المالية.

٤-٤ الأصول الحيوية

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

٣٥ سنة

٣٥ سنة

أشجار برائق

أشجار برائق

٥ إيرادات تشغيلية أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	
٦٤١٢٧٠١	٣٩٦٤٥٨٢	٢٢٤٨٧٥١٨	٢١٠١٠٣٦٤	إيرادات دعم الصادرات
(١٦٦٠٧٧)	١١٣٧٢٢٦٧	١٦٥٥٤١٩٩	٨٩٢٢٣٦٣	أرباح (خسائر) رأسمالية
٥٠٣٧٠٠٠	٤٠٥٢٩٠٠	١٠١١٢٠٠٠	١١٣٤٢٠٠٠	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
-	-	-	١٣٨٠٢٣٠	رد الإنخفاض في قيمة العملاء
١٦٢٩٨٧٢	٢٢٧٤١٥٦	٤٢٦٣٠٦٣	٣٠١٥٩٧٣	إيرادات تأجير أصول (تحت سيطره مشتركة)
٢٧٥٩٥٦٨	٢٨٥٠٤٩٦	١٤٢١٤٢٨٢	١٢١٨٨١٢٢	إيرادات أخرى
١٥٦٧٣٠٦٤	٢٤٥١٤٤٠١	٦٧٦٣١٠٦٢	٥٧٨٥٩٠٥٢	

٦ مصروفات بيع وتوزيع

الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	
١١٤٣٦٥٤٥٠	١٣٧٩٨٧٧٩٤	٣٢٣٨١٠١٥٨	٣٨٣٩٤٩٨٥٣	دعاية وإعلان
٤٢٣٩٩٠٩٧	٥٦٨٥٢٩٨٢	١٥٩٥٠٨٨٢٧	١٩٤٧٥٤١٠٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٢٢٣٣٦٦	١٠٧٢٩٨٦٣	٤١٠٠٨٩٦٦	٣٧٧٠٨١٧١	إهلاك
١٦٧٢٦٢١٢	١٨٩٩١٦٨٨	٤٩٤٨٩٣٧٢	٦٥٩١٧٦٢٢	مصروفات سيارات
٩٧٦٤٩٠٧	١٧٥٣٤٨٢٢	٣٤٧٥٤٤٨٢	٥١٣٤٩٥٤٣	مصروفات استبدال بضائع
١٧٥٣٦٣٠٧	٢٠٥٥١٢١٠	٣٤٩٩٧٨٢٩	٤٩٠٣٨٥٨٢	مصروفات نقل
٣٦٦١٢٧٧	٤٥٣٦٣٦٤	١١١١٢٥٩٥	١٢٩١٩٠١٧	إيجارات
٥٢٢٠٣٨٧	٧٠٣٩٧٥٦	١٣١٠٤٦٢٢	١٦٩٨١٤٥٣	مقاولين عمالة مؤقتة
١٧٣٤٧٢٤٠	٢١٤٧٠٢٥٢	٤٩٥١٧٠٠٥	٥٦٠٦٦٩٤٤	أخرى
٢٣٩٠٤٤٢٤٣	٢٩٥٦٩٤٧٣١	٧١٧٣٠٣٨٥٦	٨٦٨٦٨٥٢٩١	

٧ مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية ٢٠١٨/٧/١ من ٢٠١٨/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٩/٧/١ من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٨/١/١ من ٢٠١٨/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٩/١/١ من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	
٤١ ٣٧٦ ٢٦٥	٤٥ ٣٦١ ٦٨٣	٩٣ ٧٤٩ ١٢٣	١٠٣ ٦٠١ ٣٦٧	مصروفات عاملين
٧ ١١٠ ٩٩٢	٦ ٢٨٢ ٩٤٥	١٧ ٣٩٨ ٩٢٦	١٥ ٥٣١ ٦٦٣	إهلاكات إدارية
١ ٩٧٠ ٠٧٤	٣ ٢٠٢ ٩٤٤	٦ ٣٠٠ ١٥٧	٩ ٦٠٣ ٧٩٧	إيجارات إدارية
٦ ١٩٨ ٨٥٢	٧ ٢٠٩ ١٠٦	٢٣ ٠١١ ٤٢١	٢٣ ٢٥٨ ١٠٢	اشتراكات ببرامج حاسب الآلي
١٩ ٤٩٤ ٢٣٩	١٩ ٣٢٢ ٠٧١	٤٢ ٥٣٣ ٢٧٧	٤٦ ٨١٥ ٢٠٧	مصروفات إدارية أخرى
٧٦ ١٥٠ ٤٢٢	٨١ ٤٧٨ ٧٤٩	١٨٢ ٩٩٢ ٩٠٤	١٩٨ ٨١٠ ١٣٦	

٨ مصروفات أخرى

الفترة المالية ٢٠١٨/٧/١ من ٢٠١٨/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٩/٧/١ من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٨/١/١ من ٢٠١٨/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٩/١/١ من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	
٦٠٩ ٨٤٤	٣ ٧٣٣ ٥٨٦	١٨ ٨١٠ ٠٠٠	٦ ٥٢٧ ٩٤٤	تبرعات
-	-	١ ٦٢٠ ٧٦٦	٣ ٦٨٣ ٧٩٦	الاضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة
-	١ ٨٣١ ٧٢٥	١٣ ٦٦٤ ٣٦٦	١ ٨٣١ ٧٢٥	الانخفاض في قيمة المخزون
-	-	١٣ ٤٥٩ ٢٠٧	-	الاضمحلال في قيمة الأصول
٤٤٨ ٦٧٤	٢٠ ٩٧٤	٣ ٧٣٥ ٩٦١	٥ ٣٣٠ ٦٥٩	ضريبة عقارية
-	٤ ٠١٥ ٠٠٠	٨ ٧٠٠ ٠٠٠	٤ ٣٧٥ ٦٧٥	مخصص مطالبات
-	٩ ٧٧٥ ٥٥٠	-	٢٩ ٤٣٩ ٦٨٥	تأمين صحي
٣٦٩ ١٥٥	١ ٠٧٣ ١٣٢	١ ٩٠٩ ٣٢٥	١٠ ١٩٢ ٣٩٧	خسائر نفوق وبيع ثروة حيوانية
١ ٢٩٢ ٢٢٨	٤ ٦٠٤ ٤٧٦	٤ ٤٠٤ ٧٠٣	٥ ٧٧٢ ٦٤١	أخرى
٢٧١٩ ٩٠١	٢٥ ٥٤ ٤٤٣	٦٥ ٩٥٤ ٣٢٨	٦٧ ١٥٤ ٥٢٢	

٩ الإيرادات والمصروفات التمويلية (بالصافي)

الفترة المالية ٢٠١٨/٧/١ من ٢٠١٨/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٩/٧/١ من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٨/١/١ من ٢٠١٨/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	الفترة المالية ٢٠١٩/١/١ من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	
(٩٢ ٣٨٤ ٠١٧)	(٨٥ ٥٣٢ ٧٨٩)	(٢٧٤ ٩١١ ٦٦٩)	(٢٦٩ ١٨٠ ٥٥٥)	الفوائد والمصروفات التمويلية
٢ ٥٦١ ٠٠١	٤ ٧٧٩ ٥٤٢	١٢ ٩٠ ٨٢٨	١٠ ٩٩٦ ٦١٧	الفوائد الدائنة
(٢٨٨ ٥٦٧)	١ ٣٣١ ٨٠٨	(٤ ٠١٧ ٢٤٨)	(٥ ٦٦٦ ٤٧٠)	أرباح (خسائر) تقييم عملات
(٩٠ ١١١ ٥٨٣)	(٧٩ ٤٢١ ٤٣٩)	(٢٦٦ ٨٣٨ ٠٨٩)	(٢٦٣ ٨٥٠ ٤٠٨)	أجنبية

١٩ سپتامبر ٢٠١٥ فیض الدین عبیدیه عن التراث الماليه
مکان ایضاحتات القائم الالیه بروکر سادھے صورتیہ

• -النقاير المطالعية

القطاعية - التقارير

١٠١ تم إعداد العدالة الطالبية على أساس مطالعات المديريات وقد تم إعداد العدالة الأولى لطالعات المديريات في صحوة العدالة الطالبية عن الفترة الممتدة من ٢٠ سبتمبر ٢٠١١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

وفيما يلي بيان تحليلي بالإجراءات والمصروفات طبقاً لمقابلات المدعيات :

مطابعات الأنشطة

الخطاب	العنوان	الموضوع	البيان	البيان	البيان
بيان الأطبان	بيان العبريات	بيان العصائر	بيان المركبات	القطاع الزراعي	بيان غير موئزة
بيان الأطبان	بيان العبريات	بيان العصائر	بيان المركبات	القطاع الزراعي	بيان غير موئزة
بيان الأطبان	بيان العبريات	بيان العصائر	بيان المركبات	القطاع الزراعي	بيان غير موئزة
بيان الأطبان	بيان العبريات	بيان العصائر	بيان المركبات	القطاع الزراعي	بيان غير موئزة

٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠.
٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠.
٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠.
٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠.
٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠. ٢٠١٩/٦/٣٠.

۱۰۱۳۷۸۷۶۵
۰۴۱۷۶۷۶۵۷۶
۳۷۱۷۶۷۶۵۷۶
۳۷۱۷۶۷۶۵۷۶
۰۴۱۷۶۷۶۵۷۶

۰۱۶۱۰۰۰۰
۰۱۶۱۰۰۰۱
۰۱۶۱۰۰۰۲
۰۱۶۱۰۰۰۳
۰۱۶۱۰۰۰۴

تتم المجموعة في قطاع متغّرٍ واحد - جمهورية مصر العربية - كما تتم الإدارات التعليمية للمجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالمساعدات الغذائية.

١٠- المقاييس المطابعة عن المعايير المترتبة في ٢٠ سبتمبر ٢٠١١
٢- إصدار العلامة على أساس مطالعات المستجدات وقد تم إصدار التقرير الأولي للطلعاء المتغيرات في ضوء المعيار التطبقي والإلزامي لشركة شركتها التابعة.

تقبل المجموعة في قطاع جنرالز واحد - جمهورية مصر العربية كممثلة للمجموعات الشاملة للتجارة ببيان إسلام من الأشطرة الخاصة بالصادرات والثانية.

١١- استثمارات في شركية تحت سبيطه مشتركة (حقول ملكية)

بلغت الأرسال الملكية لتوبيا ٢١٣٧٦٣ ميلليون و٣٣٣٠٦٧٣ مليون جنية مصرى

يتضمن بند الأراضي البالغ تكلفته ٢٤١ ٥٩٠ ٢١٨ جنيه مصرى في ٣٠/٩/٢٠١٩ أراضي غير مسجلة جاري إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيلها.
وتمثل هذه الأراضي في الآتي:

١-١٢	بيان	أراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية
		أرض مرسى علم
		ق ٢١ محور كريزي وتر - تأجير تمويلي
٢-١٢	بيان	أراضي شركة طيبة للتجارة والتوزيع
		المنشيء الجديد طريق القباري(الاسكندرية)
		أرض مدينة دمياط
		أرض مدينة العبور - المنطقة الصناعية
		أرض القاهرة الجديدة قطعة ٦٠،٦٢ بالمنطقة الصناعية
		أرض عرب العليقات (القلوبية)
		أرض الغردقة -تقسيم الحرفين-القطعة رقم ٦
		آخرى
٣-١٢	بيان	أراضي الشركة المصرية لمنتجات الألبان
		تسويات المركز
		العالي المجمع
		الشركة المصرية
		لصناعة الألبان
		جنيه مصرى
		المحور الخدمي
		الأول ١٤ -
		المنطقه الصناعيه
		الأولي - مدينة ٦
		أكتوبر
٤-١٢	بيان	أراضي الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
		ق ١١٨:١١٢ - امتداد المنطقه الصناعيه الثالثة- ٦ أكتوبر
٥-١٢	بيان	أراضي الشركة المصرية للصناعات الغذائية (ايجيفود)
		ق ١٩ ، ١٩ ب المنطقه الصناعيه السادسه ٦ أكتوبر
		ق ٢٤ أ المنطقه الصناعيه السادسه ٦ أكتوبر
		٤ ٨٥٢ ٨٦٥

٦-١٢ اراضي شركة الاتماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

يتضمن بند الأراضي الزراعية مايلي:

- مبلغ وقدره ٢٥٠ ٠٠٠ ١ جنيه مصرى عبارة عن قيمة ٢٥٠٠ فدان زراعي بالفرافرة بموجب عقد بيع نهائى من محافظة الوادى الجديد بعرض استصلاحها واستزراعها فقط.
- مبلغ وقدره ٦٨٠ ١٨٥ ٥ جنيه مصرى عبارة عن قيمة ١٨٦ فدان زراعي بالفرافرة بموجب عقد بيع نهائى من محافظة الوادى الجديد

٧-١٢ اراضي شركة الاتماء للثروة الحيوانية

- مبلغ وقدره ١٠٨٩ ٠٠٠ ٤ جنيه مصرى قيمة ٥٥٠ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الاتماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية.
- تم إتخاذ إجراءات تفتيش أرض الانتاج الحيواني ودفع ٢٥٪ من قيمة الاتفاق مع محافظ الجيزة - جهاز أملاك الدولة ٥٦٨ فدان بقيمة ٣٧٥ ٣٥٤ ٣ جنيه مصرى بالإضافة لرسوم الخدمات و إستلام عقد بيع ابتدائي.

٨-١٢ اراضي شركة الاتماء للاستصلاح والزراعة

- مبلغ وقدره ٦٤٠ ٥٠٩ ١٢ جنيه مصرى قيمة ٣١٨ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الاتماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية.
- مبلغ وقدره ٣٠٠٠ ٠٠٠ ٣ جنيه مصرى قيمة ٢٠٠٠ فدان زراعي وضع يد من محمد محروس احمد بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣.
- مبلغ وقدره ٣٦٠ ٠٠٠ ٣٦ جنيه مصرى قيمة ٢٤٠ فدان زراعي وضع يد من محمد علي فرج بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣.

٩-١٢ أراضي 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 ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (محافظة أسيوط) وفي حالة عدم التزام الشركة بشروط الحصول على تلك الأرضي سيتم تسليم خطابات الضمان لمستفيديها 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 والمركيزات.
- قطع أراضي أرقم (٦٧، ٦٨، ٦٩، ٧٥، ٧٦) بمحافظة بنى سويف تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠٣٣٥ 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 آلاف م^٢ لإقامة ثلاجة حفظ المواد الغذائية.
- قطع أرض بمحافظة قنا أرقم (١٨٦، ١٨٧، ١٨٨، ١٨٩)، وجزء كبير من (١٨٥) تبلغ مساحتها الإجمالية ٩٦٠ م^٢ لإقامة مصنع حفظ وتبريد وتجميد منتجات الألبان والعصائر والمركيزات.

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧ ١٣٩ ٤٥٠	١٠ ٤٤٢ ٦١٣	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
١٤٢ ٣٩٤ ٢٩٩	٨٦ ١٢٤ ٩٩٦	آلات ومعدات تحت التركيب
٤٠ ٧٠٧ ١٢٧	٣٨ ٩٢٠ ١٩٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٢٨٢ ٧١٧	٥١٠ ٣٤٨	أبار وطلبات مياه
-	١ ٤٧٤ ١٥٢	برامج حاسب الى
<u>٥٧٢ ٥٣٠</u>	<u>٥٧٢ ٥٣٠</u>	البحيرة
<u>٢٠٢٠٩٦ ١٢٣</u>	<u>١٣٨ ٠٤٤ ٨٣٨</u>	
<u>(٩ ٩٢٦ ٤٩٢)</u>	<u>(١ ٧٣٣ ٦٥٢)</u>	يخصم: الانخفاض في أرصدة مشروعات تحت التنفيذ
<u>١٩٢ ١٦٩ ٦٣١</u>	<u>١٣٦ ٣١١ ١٨٦</u>	

١٤ - ١٤-١ الثروة النباتية منتجة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣ ٨٨٠ ١٨١	١٣ ٨٨٠ ١٨١	التكلفة في أول الفترة/ العام
-	١٦٥ ٤٣١	إضافات خلال الفترة/ العام
<u>١٣ ٨٨٠ ١٨١</u>	<u>١٤ ٠٤٥ ٦١٢</u>	التكلفة في آخر الفترة/ العام
<u>(٧٢٨ ١٦٥)</u>	<u>(١ ١٢٧ ٥٤٠)</u>	يخصم:
<u>(٣٩٩ ٣٧٥)</u>	<u>(٣٠١ ١١٧)</u>	مجمع الإهلاك أول الفترة/ العام
<u>(١ ١٢٧ ٥٤٠)</u>	<u>(١ ٤٢٨ ٦٥٧)</u>	إهلاك الثروة خلال الفترة/ العام
<u>١٢ ٧٥٢ ٦٤١</u>	<u>١٢ ٦١٦ ٩٥٥</u>	مجمع الإهلاك آخر الفترة/ العام
		الصافي

٢-١٤ الثروة النباتية غير منتجة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥٦ ٧٨٨	٧ ٠٦ ٢٦٠	المنصرف لاستصلاح الأراضي
٢ ٩٨٤ ٩٢٣	٥ ٣٦٨ ٤٧٨	أشجار فاكهة
-	٦٢١ ٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء ثروة نباتية
٢٧١ ٥٨٦	٢٠ ٧٩٦	أشجار حماية
<u>٤ ٤١٢</u>	<u>٤ ٤١٢</u>	نخيل
<u>٣ ٤١٧ ٧٠٩</u>	<u>١٣ ٠٧٤ ٩٤٦</u>	
<u>(٢٥ ٧٨٨)</u>	<u>(٢٥ ٢٠٨)</u>	يخصم: الانخفاض
<u>٣ ٣٩١ ٩٢١</u>	<u>١٣ ٠٤٩ ٧٣٨</u>	

٥٠٠ قدرة المرأة، فتشير مقدمة المباحثة إلى أن المعاشر يرى أن الأداء المنجز طفيفاً في حدود القابل للإعجاب، وأنه لا يرقى إلى مستوى الممتاز، بل هو يقتصر على مستوى المقبول.

٥٠١ يهم شئون الألات التعليمية بالمدارس مثلاً ذلك الشيء الذي ينجزه المرأة أو التي لا ينجزها في المدارس، مما يدل على الفجوة العميقة بين المعلمات والطالبات في المدارس.

١٦-١٦ الموقف الضريبي
١٦-١٦ 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 ٢٠١٧ قامت المأمورية طلب تحديد موعد للفحص وجاري التجهيز للفحص.

٢٠١٨ عام

تم تقديم الأقرارات الضريبية في المعياد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٤ تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

الاعوام ٢٠١٥/٢٠١٦ تم الفحص و السداد

الاعوام ٢٠١٧/٢٠١٨ تم الفحص و السداد

جارى التجهيز للفحص

ضريبة الدعمقة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ تم الفحص و السداد.

الاعوام ٢٠١٥/٢٠١٦ تم الفحص و السداد

الاعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ تم الفحص

ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة:

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

تم استبدال الضريبة العامة على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة و ذلك بصدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ليسرى تطبيقه اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ صدوره في ٢٠١٦/٩/٧.

سنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ تم الفحص وجاري حل النزاع في اللجنة الداخلية.

ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

٢-١٦ الشركات التابعة

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الشركات التي تتمتع بالاعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركات غير معفاة

تاريخ نهاية الإعفاء الضريبي

٢٠٢١/٣/١٩

الموقف من ضريبة شركات الأموال

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٢

سنوات ٢٠١٣ - ٢٠١٨ لم يتم الفحص

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨

سنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١٨ لم يتم الفحص

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

سنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٨ لم يتم الفحص

الشركات التابعة

شركة المصرية للصناعات الغذائية ايجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

الشركة 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 ٢٠٠٩/١٢/٣١) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنويًا في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام 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

ثانية: ضريبة المرتبات

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١٤ والسداد .

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٥ والسداد .

الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢ تم الفحص والسداد .

الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ في انتظار اللجنة

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 جاري الفحص

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية لصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة انماء للاستصلاح و الزراعة

شركة الانماء للثروة الحيوانية

ثالثاً: ضريبة الدعمقة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية لصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة انماء للاستصلاح و الزراعة

شركة انماء للثروة الحيوانية

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧/١٢/٣١

تم فحص حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم السداد.

تم الفحص حتى ٢٠١٥ وتم السداد.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ و السداد.

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٧/١٢/٣١

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (مبيعات)

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 ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم سداد فروق الفحص

يتم تقديم إقرار وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ والسداد.
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ ٢٠١٤ والسداد. وجاري التجهيز حتى ديسمبر ٢٠١٨.
تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ ٢٠١٣ والسداد. وجاري الفحص حتى ديسمبر ٢٠١٨.
تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٢/٣/١٥ حتى ٢٠١٢/٨/٣١ ٢٠١٦.

تم الفحص و السداد من بداية النشاط حتى أغسطس ٢٠١٦
تم الفحص والسداد من بداية النشاط الى ٢٠١٥

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروة للصناعات الغذائية
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

شركة طيبة للتجارة والتوزيع
شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
شركة صناعة المركبات الحديثة
شركة الانماء للثروة الحيوانية
شركة انعام للستصلاح والزراعة -
الشركة المصرية للصناعات الغذائية - ايجيفورد

١٧ المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	خامات
٤٩٢ ٢٠٣ ٣٤٦	٥٥٥ ١٢٩ ٨١٨	
٢١٩ ٤٠٦ ٩٦٥	١٩٣ ٠٢٥ ٧٥٤	مواد تعبئة وتغليف
٢٢٤ ٧٩٠ ٩٩٣	٣٩٤ ٤٤٥ ٩٣١	إنتاج تام
٦٤ ٦٢٣ ١٠٦	٧٧ ٨٣٤ ٠٠١	قطع غيار ومواد ومهام متعددة
٥٣ ٨٤٨ ٧٧٠	٣٠ ٩٦٢	بضاعة بالطريق / اعتمادات مستدبة
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٠٥٤ ٨٧٣ ١٨٠	١٢٢٠ ٤٦٦ ٤٦٦	شراء بضاعة

١٨ عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٢٥٢٨٩٣٨	٢٦٣٩٧٤٦١٥	عملاء
(٧٤١٨٥٦٨)	(٨٥٣٤٥١٩)	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء</u>
١٨٥١١٣٧٠	٢٥٥٤٤٠٠٩٦	
٤٩١٨٧٩	٣٧١٧١٥٩	أوراق قبض
٣١٦٠٥٩٧١	٤٤٣٠٨٩٩٢	موردون - دفعات مقدمة
١٨٤٦٣٠٤٤	٢١٧٧٨٢٠٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٨٥٥١٠١٨	٧٧٥٨٢٣٣٩	دعم الصادرات
٥٣٥٥٠٠٦٦	٤٨٢٢٧١٤٦	ضرائب متعدة
٥٢١١٥٢١٩	٢٤٧٥٢٥٤٥	مصلحة الجمارك
١٢٨٤٥٢٥٢	١٤٠٨٨٩٦٣	تأمينات لدى الغير
٦٧١٨٥٢٣	١٦٨٢١٩٨١	مدينون ضمان اعتمادات مستدبة*
١٣٢٥٠٠٠	١٣٢٥٠٠٠	مدينون بيع أصول ثابتة
٤٥٥٤٠٠٦٣	-	خصوصيات موردين
١٠٠٥٠٧٦	٢٦٥٨٤٤٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٨٨٢٩٢١١١	٥٤٦٥٥١٩٢٣	
(٤١٠٦٧١٠)	(٤١٠٦٧١٠)	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة</u>
٤٨٤١٨٥٤٠١	٥٤٢٤٤٥٢١٣	

* يتمثل هذا البند في قيمة المبالغ المحتكرة من البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل فتح اعتمادات مستدبه لشراء أصول ثابتة وسيتم رد هذه المبالغ بحسابات الشركة عند انتهاء إدارة الشركة من سداد التسهيل للبنك وذلك طبقاً لتعليمات البنك المركزي.

١٩ النقدي بالبنوك والمصدقوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥٥٧٥٢٨	٢٣٧٨٣٨٧	*ودائع لأجل
٢٣١٣٦٦٤٥	٣٩٥٢٩٧٧٦	بنوك - حسابات جارية
١٩٩٣٣٤٥٦	٤٥٣٧٠١٨	نقدية بالصندوق
٢٧٧٥٩٨٦	١٩٥٦٦٢١٤	نقدية بالطريق
٣٠٤٠٣٦١٥	٦٦٠١١٣٩٥	النقدية وما في حكمها

* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

٢٠ رأس المال

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
رأس المال المرخص به	
رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة واحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى).	

١-٢٠ الاحتياطي عام

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلى:-

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

٢١ القروض

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

بيان	الجزء المتداول	قروض طويلة الأجل	الإجمالي	جنيه مصرى
				جنيه مصرى
البنك التجارى الدولى		١٦١ ٨٩٣ ٠٠٠	٥٧٥ ١١٧ ٥١٠	٧٣٧ ٠١٠ ٥١٠
بنك التجارى وفا		١١ ١٤٢ ٨٥٧	١٢٦ ٧٤٧ ٥٠٤	١٣٧ ٨٩٠ ٣٦١
البنك الاهلى الكويتى - مصر		٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٧ ٥٠٠ ٠٠٠
البنك الأوروبي للأعمال والتنمية		٥٩ ٠٠٠ ٠٠١	٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٥٠٠ ٠٠١
بنك HSBC		٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك قطر الوطنى		١٢ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٢٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠
البنك المصرى الخليجي		٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٠١٩/٩/٣٠ الرصيد فى		٣٠٤ ٨٣٥ ٨٥٨	٨٣٢ ٠٦٥ ٠١٤	١١٣٦ ٩٠٠ ٨٧٢
٢٠١٨/١٢/٣١ الرصيد فى		٢٥٥ ٥٣١ ٧٨٣	٦٠٩ ٨٥٤ ١٥٧	٨٦٥ ٣٨٥ ٩٤٠

- تخضع هذه القروض لمعدلات فوائد متغيرة وبضمانت سندات اذنية

٢٢ تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البدن البالغ ٤٢٢ ٣٦٩ ٥١٩ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مقابل ٦٨٩ ٧١٩ ٠٥١ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجمالياً حوالي ٢,٠٥٦ مليار جنيه مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانت مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٣ مخصصات

بيان	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	التدعيم	المستخدم من المخصصات	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠
مخصص مطالبات	١٦ ٣٨٧ ٧٨٤	٤ ٣٧٥ ٦٧٥	٧ ٥٨٥ ١٦٩	١٣ ١٧٨ ٢٩٠

٤٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٤٣ ٤٧٠ ٥٧٤	٣٩٤ ٢٨٨ ٣٢٨	موددون
-	١ ٣٤٣ ٣٩٥	أوراق دفع
٣٠ ٠٢٥	٢٧ ٣٣٧	دائنون التوزيعات
٨٠ ٣٠٨ ٥١٦	١١٥ ٠٠٧ ٢٨٦	مصروفات مستحقة
١ ٧١٧ ٢٦١	٤ ٩٧٦ ٧٧٦	دائنون شراء أصول ثابتة
٢٨ ٦٠٢ ٠٣٦	٣٥ ١٣٢ ٥٩٠	مصلحة الضرائب
١ ١٢٣ ٧٧٦	١ ٩٥٥ ١٨٧	تأمينات للغير
١٨ ٩٠٥ ٢٧٥	٢٢ ٧٥٧ ٣٧٨	الالتزامات ناتجة عن عقود ايجار-قصير الأجل (إيضاح ٢٩ - ١)
٧ ٩٩٠ ٥٧٤	٧ ٥٤٠ ١٧٠	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات (إيضاح ٢٥)
١ ٩٣٠ ٧٨٧	-	المستحق لشركة سوديك - الجزء المتداول
٥ ٠٩٦ ٤١٠	٦ ٩٣٤ ٧١٢	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٥ ٦٥٦ ١٢٣	٤٤ ٣١٨ ٠٥٦	المستحق للتأمين الصحي
٢٠ ٢١٨ ٥٠١	٣٢ ٥١٣ ٩٠٩	عملاء - دفعات مقدمة
٦ ٦٤٦ ٧٧٧	٨ ٢٣٣ ٢٠٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٥٣١ ٦٩٦ ٦٣٥</u>	<u>٦٧٥ ٠٢٨ ٣٣٤</u>	

٤٥ التزامات أخرى غير المتداولة بيان

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩ ٤١٥ ١١١	١٣ ٧٥٢ ٢٠٤	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي استحقت السداد اعتباراً من يناير ٢٠١٨ وذلك طبقاً للجدولة المنقق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتبين الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٧٥٤٠ ١٧٠ (٢٠١٩/٩/٣٠) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالى المجمعة (إيضاح ٢٤). أقساط شراء أصول ثابتة
-	٧ ١٠٨ ٩٤٠	
<u>١٩ ٤١٥ ١١١</u>	<u>٢٠ ٨٦١ ١٤٤</u>	

٢٦ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٤٨١ ٨٦٦ ٢٦٢ جنيه مصرى في ٢٠١٩/٩/٣٠ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن عقود تأجير

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	الالتزامات ضريبية مؤجلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الأصول الضريبية المؤجلة
(١٤٣٠٣٥٧٤)	(١٥٦٠٦٠٨٠)	صافي الالتزامات الضريبية
١١٢٩٢٤٨٢	٩٦٣٥١٦٦	
(٣٠١١٠٩٢)	(٥٩٧٠٩١٤)	
الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة - الأصول الثابتة		
(٢٤١٩١٤٧٣٠)	(٢٥٦٨٩٥٥٦٧)	الأصول الثابتة(الالتزامات)
<u>(٢٤٤٩٢٥٨٢٢)</u>	<u>(٢٦٢٨٦٦٤٨١)</u>	اجمالي الالتزامات الضريبية

الرصيد في	الحركة خلال الفترة	الرصيد في	
٢٠١٩/٩/٣٠		٢٠١٩/١/١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٦٢٨٦٦٤٨١	١٧٩٤٠٦٥٩	٢٤٤٩٢٥٨٢٢	اجمالي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٧ شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسطر عليها الشركة في ٢٠١٩/٩/٣٠ والشركة المشتركة ونسبة مساهمتها في الشركات التابعة و الشركة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٨/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٩/٩/٣٠	أسم الشركة التابعة
	%	%	
مصر	٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩.٩٨	٩٩.٩٨	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩.٩٠	٩٩.٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩.٩١	٩٩.٩١	شركة المروءة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩.٨١	٩٩.٨١ غير مباشرة	شركة صناعات المراكزات الحديثة
مصر	٩٩.٩٤	٩٩.٩٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	٩٩.٨٦٢	٩٩.٨٦٢ غير مباشرة	شركة انماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩.٩٦٤	٩٩.٩٦٤ غير مباشرة	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
مصر	٥٠.٧٥	٥٠.٧٥ تحت سيطرة مشتركة	<u>شركات تحت سيطرة مشتركة</u>
			شركة أرجو للصناعات الغذائية

٢٨
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 تطبيق 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 تتنمية بيئة راقية 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 وتعاونون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلأ 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 بمراكز مالية قوية ومستقرة. كما أنها تتعامل مع عملائها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم كما تقوم الشركة (طرف ذو علاقة) بمراجعة الحدود الائتمانية الممنوعة 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	العماء و أرصدة مدينة تسهيلات ائتمانية اجمالي القروض
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنية مصرى	جنية مصرى	
٤٣٤ ١١٦ ٣٨٦	٤٧٦ ٣٥٨ ٠١٧	(١٨)
٧١٩ ٠٥١ ٦٨٩	٥١٩ ٣٦٩ ٤٢٢	(٢٢)
٨٦٥ ٣٨٥ ٩٤٠	١ ١٣٦ ٩٠٠ ٨٧٢	(٢١)

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويكون سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة 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. ويتتأكد 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 ٤٢٢ ٣٦٩ ٥١٩ 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 إجمالي القيمة

المتعاقدين عليهما	القيمة الدفترية	تسهيلات ائتمانية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٦٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٥١٩ ٣٦٩ ٤٢٢	

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

تعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الجنية المصري. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي والفرنك السويسري .

بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم 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**التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية**

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

جنيه استرليني	يورو	دولار أمريكي	عملاء و أرصدة مدينة
-	٢٥٠	٢٧٦٥ ٣١٦	
-	٧٢ ٩٧٥	٥٥٧ ٥٦٨	النقدية بالبنوك و الصندوق
(٤٨ ٩٤١)	(٣٦٦)	(٣٤٨)	قروض قصيرة الأجل و بنوك - تسهيلات إئتمانية
-	(٧٥٨ ٤٧٧)	(٩ ٩٥٩ ٥٣٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٨ ٩٤١)	(٦٨٣ ٣٦٨)	(٦ ٦٣٧ ٠٠١)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٠٢٤ ٦٩٧	(١٧١ ٣٦٣)	(١ ٢١٨ ٢٩٩)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ويفى يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨/٩/٣٠
١٧.٩٥	١٦.٣٢	١٧.٨٣
٢٠.٥٦	١٧.٧٦	٢١.٢٧

دولار أمريكي
يورو

خطر معدل الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٦٠٥١٦٤٧٦٦	٢٨٦٢٣٢٩١٨٦	اجمالى الالتزامات
(٣٠٤٠٣٦١٥)	(٦٦٠١١٣٩٥)	يخصم: النقدية بالبنوك والصناديق
٢٥٧٤٧٦١١٥١	٢٧٩٦٣١٧٧٩١	صافي الدين
٢٦٣٧٦٧٣٥٠٤	٢٦٨٩٣٤٩٩٦٧	إجمالي حقوق الملكية
<u>%٩٧,٦١</u>	<u>%١٠٣.٩٨</u>	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٢٩ التزامات ناتجة عن عقود إيجار:

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الاستئجار)

- شركة طيبة

قامت الشركة بإبرام عقود إيجار تمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليس) خلال عام ٢٠١٥ تقضى ببيع مباني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلياً بقيمة تعاقدية قدرها ١٣٧٥٩٣٤٨٢ جنيه مصرى بعدد ٨٤ قسط شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وفيما يلى ملخص العقود:

قيمة العقد	مدة العقد	قيمة الشراء في	قيمة القسط	نهاية العقد	البيان
١٣٧٥٩٣٤٨٢	٨٤	٧٦٢٩٦١٢١	١٣٧٥٩٣٤٨٢	١	الربع سنوى

عقود من ٢٠١٥/٧/٣١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	القيمة التعاقدية جنيه مصرى	الفوائد المستحقة جنيه مصرى	شهر	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٦٧٢٨٤٣	١٣٧٥٩٣٤٨٢	٧٦٢٩٦١٢١	٨٤	١	

- شركة جهينة

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠١٦/٣/٢٤ بنظام البيع مع إعادة الإستئجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكريزى ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥٣٧٤.٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلى ملخص للعقد:

البيان	قيمة العقد	قيمة الفوائد المستحقة	القيمة التعاقدية	نهاية العقد	قيمة الشراء في	قيمة القسط الربع سنوي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	شهر	جنيه مصرى	الربع سنوي
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	١٣٤٦٦٩٢٤١	٢٧١٥٦٧١٤٠	١٢٠	١	٦٣٩٦٢٢٦	

- وطبقاً لاحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته و صدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معاجلتها طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي) وقد نتج عن ذلك التحول مايلي:

البيان	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أثبات تكلفة أراضى	٤٣٣٩٧٨٢١	٤٣٣٩٧٨٢١		
أثبات تكلفة المباني و الاعباء	٧٦٠٢٥٥٧٦	٧٦٠٢٥٥٧٦		
أثبات مجمع اهلاك	١٢٤٤٤٦٤٣	١٣٥٩٥٠٣٤		
أثبات القرض (التزامات ناتجة عن عقود الاجار)*	١٥٩٧١٥٩٨٩	١٤٣٦٦٦٨٨٥		
الغاء الأرصدة المدفوعة مقدماً	١٠٦٣٤٦١٠	٩٧٥٢٧٦٩		
الغاء الابيدات المؤجلة	٩٤١٥٥٣٢٢	٨٧٠١١٩٥٦		
أثبات الأرباح المرحلطة	٢٦٣٧٤٧٤١	-		
أثبات التزامات ضريبية مؤجلة	١٤٣٠٣٥٧٤	١٥٦٠٦٠٨٠		
أثبات أصول ضريبية مؤجلة	١١٢٩٢٤٨٢	٩٦٣٥١٦٦		

١-٢٩ التزامات ناتجة عن عقود إيجار

البيان	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التزامات ناتجة عن عقود الإيجار -الجزء قصير الأجل (ضمن أرصدة الموردين و أرصدة دائنة أخرى)-إيضاح رقم ٢٤	٢٢٧٥٧٣٧٨	١٨٩٠٥٢٧٥		
الالتزامات ناتجة عن عقود الإيجار -الجزء طويل الأجل	١٢٠٨٦٩٥٠٧	١٤٠٨١٠٧١٤		
الإجمالي	١٤٣٦٦٦٨٨٥	١٥٩٧١٥٩٨٩		

و يتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود ايجار كما يلي :

سداد الفائدة المستحقة	سداد أصل الالتزام
٢٠١٨/١٢/٣١ ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١ ٢٠١٩/٩/٣٠
جنيه مصرى جنيه مصرى	جنيه مصرى جنيه مصرى
١١٧٥٠٢٠٠ ٢٢٩٠١٦٤٣	١٨٩٠٥٢٧٥ ٢٢٧٥٧٣٧٨
٨١٥١٨٣٥٨ ٤٨٥٨٠٩٥٨	١١٠٤٥٢٧١١ ١١٤٤٧٣٢٨٠
٢٨٠٥٢٢٣ -	٣٠٣٥٨٠٠٣ ٦٣٩٦٢٢٧

٣٠ التزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تتراً خلال نشاط الشركة المعتمد والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٩/٩/٣٠ المعادل لمبلغ ٧٧٤٩٧٣ جنيه مصرى وبلغ المغطى منها ٥٣٩٨ جنيه مصرى.

٣١ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٩/٩/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناة أصول ثابتة مبلغ ٨٦٩٢٨٥٦٨ جنيه مصرى.

٣٢ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

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

١-٣٢ مستحق (الأطراف) ذوي علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٨/١٢/٣١ ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١ ٢٠١٩/٩/٣٠	جنية مصرى جنية مصرى	
٧٨٢٩٢٧	٣٩٥٧٢٣٣	٢٠٤٣٦١١	حساب جاري
٧٨٢٩٢٧	٣٩٥٧٢٣٣	٣١٧٤٣٠٦	شركة أرجو للصناعات الغذائية

٢-٣٢ ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي ما يتلقاه المديرين والإدارة العليا من بدلات خلال الفترة بمبلغ ١٤٨٧٥٠٠٠ جنيه مصرى.

٣٣ ضريبة الدخل

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ضريبة الدخل
٢٠١٨/٧/١	٢٠١٩/٧/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٩/١/١	
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	-	(٤١٠٢٨٥)	١٣٣٣٢٨١	فروق ضرائب سنوات سابقة
(١٣٢٧٩٤٠١)	(٣١٥١٤٢٦٤)	(٣٥٩٤٩٠١٢)	(٨٩٩٧٨٩١٤)	ضرائب الدخل
-	-	(٥٩٩٦١٥٥)	(٨٢٤٥٤٩٥)	ضريبة قطعية على الاستثمارات
(١٣٢٧٩٤٠١)	(٣١٥١٤٢٦٤)	(٤٢٣٥٥٤٥٢)	(٩٦٨٩١١٢٨)	

٣٤ الشهرة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٦٤٣٣٩٣٤	٤٦٤٣٣٩٣٤
٥٠٦٥٨٩٥٦	٥٠٦٥٨٩٥٦
٩٧٠٩٢٨٩٠	٩٧٠٩٢٨٩٠

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

٣٥ أرقام المقارنة

ان السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . هذا وقد تم اتباع تلك السياسات على كافة الفترات المعروضة بالقوائم المالية الدورية مع الاخذ في الاعتبار الإصدارات الجديدة والتعديلات الالزامية على معايير المحاسبة المصرية بقرار من وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ والمتعلقة بعقود التاجير التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته والتي تم تسوية اثرها من بداية فترة المقارنة. هذا وقد تم تعديل ارقام المقارنة و الأرصدة الافتتاحية لسنن المقارنة بعد تغير السياسة المحاسبية الخاصة بعقود التاجير التمويلي (سياسة محاسبية رقم (٦-٣) لتوافق مع الإصدار الجديد لمعايير المحاسبة المصرية.

ويتمثل اثر التعديل على قائمة المركز المالى فيما يلى:

٢٠١٨/١٢/٣١

جنيه مصرى

١٠٦٩٦٨٧٥٤

الزيادة في صافي قيمة الأصول الثابتة

٧٤٣٦١٩٢

النقد في أرصدة مدينة غير متداولة

٣١٩٨٤١٨

النقد في أرصدة مدينة قصيرة الأجل

٧٩٨٦٨٥٩٠

النقد في الإيرادات المؤجلة- طويلة الأجل

١٤٢٨٦٧٣٣

النقد في أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل

١٥٩٧١٥٩٨٧

الزيادة في الترالم ناتج عن عقود الایجار

١٩٤١١٨٢

الزيادة في التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن عقود ايجار

ويتمثل الاثر على قائمة الدخل كما يلى:-

بعد التعديل	اثر التعديل	قبل التعديل	البيان
<u>٢٠١٨/٧/١</u> من	<u>٢٠١٨/٧/١</u> من	<u>٢٠١٨/٧/١</u> من	
<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u> حتى	<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u> حتى	<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u> حتى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	(٣٥٧١٦٨٢)	٣٥٧١٦٨٢	الإيرادات المؤجلة المحققة
-	(١٢٦٢١٤٠٧)	١٢٦٢١٤٠٧	مصاروف ايجار
٣٨٠١٣٠	٣٨٠١٣٠	-	مصاروف الاعلاك
٨٣٢١٤٢٤	٨٣٢١٤٢٤	-	الفوائد و المصارييف التمويلية
٨٦٥١٨٣	٨٦٥١٨٣	-	مصاروف الضريبة المؤجلة

<u>بعد التعديل</u>	<u>أثر التعديل</u>	<u>قبل التعديل</u>	<u>البيان</u>
<u>٢٠١٨/١/١ من</u>	<u>٢٠١٨/١/١ من</u>	<u>٢٠١٨/١/١ من</u>	
<u>٢٠١٨/٩/٣٠ حتى</u>	<u>٢٠١٨/٩/٣٠ حتى</u>	<u>٢٠١٨/٩/٣٠ حتى</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	(١٠٧١٥٠٤٩)	١٠٧١٥٠٤٩	الأيرادات المؤجلة المحققة
-	(٣٧٦٨١١٣٧)	٣٧٦٨١١٣٧	مصرف ايجار
١١٤٠٣٩١	١١٤٠٣٩١	-	مصرف الاعلاك
٢٥٥١٣٨٨٩	٢٥٥١٣٨٨٩	-	الفوائد و المصاريف التمويلية
٢٢٦٥٨٣١	٢٢٦٥٨٣١	-	مصرف الضريبة المؤجلة

ويتمثل الأثر على قائمة التدفقات النقدية:

<u>بعد التعديل</u>	<u>أثر التعديل</u>	<u>قبل التعديل</u>	<u>البيان</u>
<u>٢٠١٨/١/١ من</u>	<u>٢٠١٨/١/١ من</u>	<u>٢٠١٨/١/١ من</u>	
<u>٢٠١٨/٩/٣٠ حتى</u>	<u>٢٠١٨/٩/٣٠ حتى</u>	<u>٢٠١٨/٩/٣٠ حتى</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	(٢١٨٥٧٧١٩)	٢١٨٥٧٧١٩	أقساط التأجير التمويلي
(١٥٠٩٨٣٦٤١)	١٣٢٣٢٩٣	(١٥٢٣٠٦٩٣٤)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة
(١١٢١٠٧٥١)	(١١٢١٠٧٥١)	-	المسدود من التزام ناتج عن عقود ايجار تمويلي
٢٠٧٤٧٤٩١٨	١١٤٠٣٩١	٢٠٦٣٣٤٥٢٧	مصرف إهلاكات