

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقدير الفحص المحدود عليها

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

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٣٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدوري 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
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

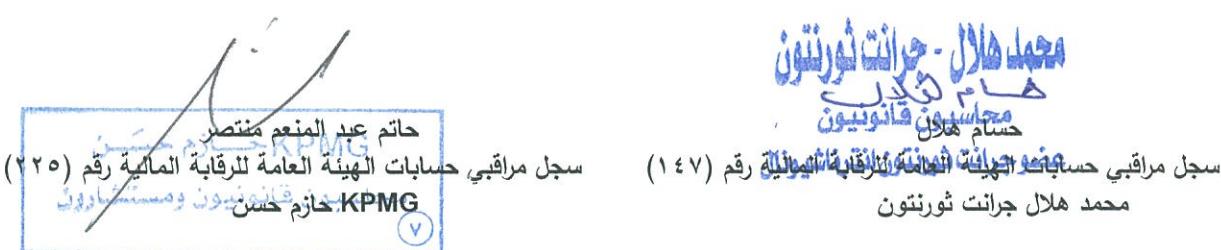
قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخاضاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح 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 المجمعة لمنشأة والمؤدى 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 تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



٢٠١٦/١٢/٣١ ٢٠١٧/٩/٣٠ إيضاح رقم
 جنيه مصرى جنيه مصرى

الأصول		
الأصول غير المتداولة		
أصول ثابتة (بالصافي)	(١٢)	٢٩٤٥ ٦٠٣ ٠٤٦
مشروعات تحت التنفيذ	(١٣)	٤١٥ ٦٠٦ ٢٩٢
الثروة النباتية منتجة	(١ - ١٤)	١٣ ١٧١ ٦١٤
الثروة النباتية غير منتجة	(٢ - ١٤)	٢٠١١ ٥٨٧
الثروة الحيوانية	(١٥)	١٠٣ ٤٧٢ ٤٥٨
استثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)	(١١)	٣ ٣٥٥ ٧٨٥
أصول أخرى طويلة الأجل	(٣٠)	٧٥٩ ٠٢٨
أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل	(٣٤)	٨ ٩٢٣ ٤٢٥
الشهرة		٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠
الأصول غير المتداولة		٣٥٨٩ ٩٩٦ ١٢٥
		٣٦٦٩ ٥٤٠ ٤٩٠

الأصول المتداولة		
أصول حيوية زراعات قائمة	(١٧)	١٣ ٤٢٢ ٣٥٧
مخزون	(١٨)	١٠١٥ ٤٤٤ ١٤٧
عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١ - ٣٣)	٤٥٧ ٩٢٤ ٠٥٣
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(١٩)	٦٣٥ ٩١٩
نقدية وما في حكمها		٢٥٥ ٢١٢ ٧٨٧
الأصول المتداولة		١٧٤٢ ٦٣٩ ٢٦٣
إجمالي الأصول		٥ ٣٣٢ ٦٣٥ ٣٨٨
		١٢٩ ٥٩١ ٢٢٩
		١ ٨٢٥ ٧٦٩ ٠٨٥
		٥ ٤٩٥ ٣٠٩ ٥٧٥

حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٠)	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
احتياطي قانوني		٤٩٧ ٢٤٥ ٩٧٢
احتياطي عام - علاوة إصدار	(١ - ٢٠)	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨
أرباح مرحلة		٤٧٨ ٣٠٨ ٣٦٠
إجمالي الدخل الشامل		٤٣ ٥٢٤ ١٨١
حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم		٢٢٩١ ٤٠٤ ٠٢٣
حقوق الأقلية		٧٥٦ ٩٩٠
حقوق الملكية		٢٢٩٢ ١٦١ ٠١٣

الالتزامات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	(٢١)	٨٠٣ ٧٨٨ ٦٦٥
التزامات أخرى غير المتداولة	(٢٥)	٤٧ ٧٠١ ٤٠٧
إيرادات مجلة	(٢٦)	١٠٨ ٤٤٢ ٠٥٦
الالتزامات ضريبية مجلة	(٢٧)	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧
الالتزامات غير المتداولة		١ ١٦٦ ٦٠٥ ٣١٥
مخصص مطالبات	(٢٣)	٩٤٢٨ ٤٤١
بنوك سحب على المكشوف	(١٩)	٢٥ ٠٣١ ٤٨٠
بنوك - تسهيلات ائتمانية	(٢٢)	١٠٤٩ ٨٣٤
دائعون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	٦١٢ ٨٦٨ ٩٣٤
ضرائب الدخل	(٢٤)	٣٤ ٤٨٣ ١٩٨
مستحق لأطراف ذوي علاقة	(٢ - ٣٣)	١٤ ١٧٨ ٤٤١
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	(٢١)	٢٩٠ ٧٤٩ ٣٥٢
الالتزامات المتداولة		٢٠٣٦ ٥٤٣ ٢٤٧
إجمالي الالتزامات		٣٢٠٣ ١٤٨ ٥٦٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٥ ٤٩٥ ٣٠٩ ٥٧٥

الإيضاحات المرفقة من صفة (٦) إلى (٣٧) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

رئيس مجلس الإدارة
 صفوان ثابت

رئيس القطاع المالي
 سامح الهضبي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ إيضاح رقم	
٢٥٩ ٢٦٦ ١٨٩	٦٨٣ ٨٠٨ ٤٨٤	٣٦٩٦ ٤٨٣ ٩٤	٤٥٤٥ ٨٤٦ ٣٢١	صافي المبيعات
(٨٧٩ ١١٥ ٥٢٦)	(١٨٠ ٢١٧ ٠٣٧)	(٢٥٧٩ ٢٩١ ٧١٥)	(٣١٩٢ ٥٥٨ ٦٢٧)	تكلفة المبيعات
٣٨٠ ١٥٥ ٦٦٣	٥٣٣ ٥٩١ ٤٤٧	١١١٧ ١٩١ ٣٧٩	١٣٥٣ ٢٨٧ ٦٩٤	مجمل الربح
١١١٤٠ ٦٨٧	٢٩٤٤٢ ٥٢٩	٤٢٠٠٢ ٥٦١	٦٩٠٥٠ ٦٨٣	إيرادات أخرى
(١٩٦ ٩٢٢ ٢٦٧)	(٢٦٢ ٢٩٣ ٦٢٧)	(٦٠٠ ٩٩٧ ١٠٣)	(٧٤٧ ٦٦٧ ٨٤٣)	مصرفوفات بيع وتوزيع
(٤٢ ٧٣٣ ٩٠١)	(٤٩ ٩٦٦ ٥٨٩)	(١٤٦ ٢٤٧ ١٩١)	(١٤٢ ٦١٥ ٣٢٥)	مصرفوفات إدارية وعمومية
(١٢ ٩١٥ ٣٧١)	(١٥ ١٤٨ ٧٠٠)	(٢٣ ٧٦٧ ٩٣٧)	(٣١ ٨٦٨ ٠٥٩)	مصرفوفات أخرى
(١٠ ٠٠٠)	(٣٨٥ ٠٠٠)	(٧٠٠ ٠٠٠)	(١٠٢٥ ٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٣٨ ٦٠٤ ٨١١	٢٠٥ ٢٨٠ ٠٦٠	٣٨٧ ٤٨١ ٧٠٩	٤٩٩ ١٦٤ ١٥١	نتائج أنشطة التشغيل
-	(١٥٣٣ ٠٥٥)	(٦٠٩ ٠٦٨)	(٣٧٣١ ٨٣٥)	نصيب القابضة في خسائر الشركات تحت السيطرة المشتركة
-	-	٥٥٧٠ ٥٥٧	-	إيرادات بيع استثمارات محتفظ بها بغرض البيع
(١٠٢٩ ١٨٦)	(٢٢٠ ٣٩٤ ١٩)	(٣٠٨٧ ٦٤٠)	(٣١٠١٤ ٨٦٤)	تكاليف إنهاء خدمة
(٦٥ ٨٩٦ ١٤٠)	(١٠١ ٨١٠ ٣٨)	(١٦٢ ٧٦٥ ١٤٢)	(٢٨٤ ٦٤٤ ٨٣٧)	الإيرادات والمصرفوفات التمويلية
٧٦ ٦٧٩ ٤٨٥	٨٠ ٦٦٦ ٥٤٨	٢٢٦ ٥٩٠ ٤١٦	١٧٩ ٧٧٠ ٦٦٤	صافي الأرباح قبل الضرائب
-	-	٣٩٥٦ ٣٢٢	-	فرق ضرائب سنوات سابقة
(٩٠٤٥ ٣٨٧)	(٦٦٩٦ ٤٥٣)	(٢٦٠٥٢ ٦٤٤)	(٩٩٢٧ ٥١٣)	ضرائب الدخل
-	-	(٤٩٩٨ ٢٣٥)	(٦٠٤٦ ٦٦٠)	ضريبة قطعية على الاستثمارات
(٤٤٤٤٥٠٣)	(٨٦١٠ ٢٢٧)	(٣١٦٠ ٤١١)	(١٢٩٣١ ٠٦٣)	الضريبة الموجلة
٥٨ ١٨٩ ٥٩٥	٦٥ ٣١٩ ٨٦٨	١٦٨ ٤٣٥ ٤٤٨	١٥٠ ٨٦٥ ٣٧٨	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	يتم توزيعه كما يلى
٥٨ ١٥٨ ٨٦٨	٦٥ ٢٨٦ ٧٤٤	١٦٨ ٣٤٩ ٣٦٢	١٥٠ ٧١٦ ١٥٨	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٠ ٧٧٧	٣٣ ١٢٤	٨٦٠ ٨٦	١٤٩ ٢٢٠	نصيب الأكليبة
٥٨ ١٨٩ ٥٩٥	٦٥ ٣١٩ ٨٦٨	١٦٨ ٤٣٥ ٤٤٨	١٥٠ ٨٦٥ ٣٧٨	

الإيضاحات المرفقة من صحفة (٦) إلى (٣٧) تعتبر جزءاً من هذه القائم المالية الدورية المجمعة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	صافي ربح الفترة
من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٠١٦/٩/٣٠ حتى جنية مصرى ٥٨ ١٨٩ ٥٩٥	٢٠١٧/٩/٣٠ حتى جنية مصرى ٦٥ ٣١٩ ٨٦٨	٢٠١٦/٩/٣٠ حتى جنية مصرى ١٦٨ ٤٣٥ ٤٤٨	٢٠١٧/٩/٣٠ حتى جنية مصرى ١٥٠ ٨٦٥ ٣٧٨	
-	-	-	-	
٥٨ ١٨٩ ٥٩٥	٦٥ ٣١٩ ٨٦٨	١٦٨ ٤٣٥ ٤٤٨	١٥٠ ٨٦٥ ٣٧٨	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				يتم توزيعه كما يلى
٥٨ ١٥٨ ٨٦٨	٦٥ ٢٨٦ ٧٤٤	١٦٨ ٣٤٩ ٣٦٢	١٥٠ ٧١٦ ١٥٨	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٣٠ ٧٢٧	٣٣ ١٢٤	٨٦ ٠٨٦	١٤٩ ٢٢٠	نصيب الأقلية
٥٨ ١٨٩ ٥٩٥	٦٥ ٣١٩ ٨٦٨	١٦٨ ٤٣٥ ٤٤٨	١٥٠ ٨٦٥ ٣٧٨	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٧) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

٢٠١٧ في أول يناير توزيعات أرباح حمل ٢٠١٦ لـ تسويات أول المدة وتصفيات الشركة القابضة من الاستثمارات والأرباح المرحلية للشركات التابعة
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ في توزيعات أرباح حمل ٢٠١٦ لـ تسويات أول المدة
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ في توزيعات أرباح حمل ٢٠١٦ لـ تسويات المجموعة في
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ في توزيعات أرباح حمل ٢٠١٦ لـ تسويات المدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعد التوزيعات الفردية
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ في توزيعات أرباح حمل ٢٠١٦ لـ تسويات المدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعد التوزيعات الفردية

الإيضاحات المرفقة من صفحه (٦) إلى (٣٧) تغير جزءاً من هذه القوائم الملليلية الدورية المجمعة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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.
تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤ .
مقر الشركة : ١١ شارع الجهاد - ميدان لبنان - المهندسين
المصانع : مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٤٠-٣٩ .
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ صفوان ثابت
تعد الشركة شركة فابضة.

غرض الشركة

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

٢-١ القيد بيورصة الأوراق المالية
الشركة مقيدة بالجدول الرسمي للبورصة المصرية.

٢-٢ أسس الإعداد

اللتزام بالمعايير والقوائم

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريه السارية.
تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ١٩ أكتوبر ٢٠١٧ .

٢-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية في الميزانية:-

- الالتزامات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة (ايضاح ٤-١) .
 - الأصول الحيوية والمحاصيل الزراعية تقاس بالقيمة العادلة بعد خفض تكفة البيع (ايضاح ٤-٤) .
- 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 لذاك التقديرات وعلى أيه قرارات مستقبلية تم تأثيرها.

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

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

إيضاح رقم (١٨) : الانخفاض في أرصدة العملاء وأوراق قبض.

إيضاح رقم (٢٣) : المخصصات والالتزامات المحتملة.

إيضاح رقم (٢٧) : الضرائب المؤجلة.

٣ أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بقوائم 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 المتداولة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية المجمعة. الأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة التي يتم المحاسبة عن الاستثمارات فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمارات في هذه الشركات، وكذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة بشرط عدم وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة.

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة

الشركات تحت السيطرة المشتركة هي شركات تمارس سيطرة مشتركة على منشأة مستثمر فيها ويتم إدراج الاستثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة بقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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 عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

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

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

والشركة تتبع الأصول المالية غير المشتقة إلى البنود التالية: الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المحافظ بها 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 مذكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) ويخصم أية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

تتضمن المديونيات النقدية وما في حكمها والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل وغطاءات خطابات الضمان والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء وغير معروضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وستستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

الأصول المالية المتاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة والتي تم تصنيفها كمتاحة للبيع أو التي لم يتم تبويبها في أية من الأصول المالية السابقة و يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

وبعد الإدراج الأولى لها تقاس بالقيمة العادلة، ويتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروع عملة ترجمة أدوات الدين المتاحة للبيع في حقوق الملكية تحت بند احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم استبعاد الاستثمار فإن المبلغ المتراكم من الأرباح أو الخسائر بحقوق الملكية يحول للأرباح أو الخسائر.

تتضمن الأصول المالية المتاحة للبيع الأسمى والسنادات.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة بالخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشاءهم. 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 الاستراتيجيات التعاقدية للأداة. وستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاؤه 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 تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

رأس المال

رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ خمسة مليارات جنيه مصرى.

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٤٠٥٠٨٢ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الف وأثنين وثمانون) جنيه مصرى موزعا على عدد ٤٠٥٠٨٢ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الف وأثنين وثمانون) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى.

٥-٣ الأصول الثابتة**الاعتراف والقياس**

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

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

برامج الحاسوب الآلي المشتراك والتي تمثل جزءاً متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسميتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الاقتراض 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.

التکاليف 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 تتفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتکاليف الأخرى بقائمة الدخل كمحضوف عند تكبدها.

الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	بيان الأصل
٥٠ - ١٣,٣	مباني وانشآت ومرافق
١٣ - ١	آلات ومعدات
٨ - ١,٥	سيارات ووسائل نقل وانتقال
١٠ - ١,٠٨	عدد وأدوات
١٠ - ١	أثاث ومعدات مكاتب
٥	الفوarge البلاستيكية
٥ - ٣,٣٣	حاسب آلي
٢٥ أو عمر البئر	آبار

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

٦-٣ 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 الميزانية بالتكلفة مخصوصاً منها مجموع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٣). لا يتم تحويل أيهـ اهلاـكـاتـ حتىـ استـكمـالـ المشـروعـ وـتحـويـلـهـ لـالأـصـولـ الثـابـتـةـ.

٧-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

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

٨-٣ الثروة النباتية

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض استزراع أشجار الفاكهة وأشجار حماية (جازورينا) وتم الإعتراف بها كأصول طويلة الأجل بالميزانية ضمن بنود مشروعات تحت التنفيذ عندما تصل إلى الإنتاجية الحدية المخططة لها يتم تبويتها ضمن الأصول طويلة الأجل (ثروة نباتية)، ويتم إهلاكها على (٥٠-٢٥) سنة على التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

٩-٣ الأصول الحيوية

الأصول الحيوية تقاس بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة البيع مع إدراج أيهـ تغيرـاتـ فيـ الأـربـاحـ والـخـسائرـ.ـ تـكـلـفـةـ الـبـيـعـ تـشـمـلـ كـافـةـ التـكـالـيفـ الـضـرـوريـةـ لـبـيعـ الـأـصـولـ وـتـشـمـلـ تـكـلـفـةـ النـقلـ.ـ يـتمـ تـحـوـيلـ الـمـنـتجـاتـ الزـرـاعـيـةـ لـلـمـخـزـونـ بـقـيـمـتـهاـ العـادـلـةـ مـخـصـوـصـاـ مـنـهـاـ تـكـلـفـةـ الـبـيـعـ فـيـ تـارـيخـ الـحـصـادـ.

إذا تم قياس الأصول الحيوية بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاهلاك وأى خسائر مجمعة لانخفاض في القيمة وذلك نظراً لأن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بصورة موثوق بها وعند ذلك يجب ان توضح الشركة هذه الأصول الحيوية وتشرح سبب عدم امكانية قياس قيمتها العادلة.

١٠-٣ الإيجار التمويلي

في حالة الشركة هي المستأجرة

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

١١-٣ الشهرة

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

١٢-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعينة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهـما أقلـ).ـ ويـتمـ اـحتـسابـ التـكـلـفـةـ عـلـىـ اـسـاسـ المـتوـسـطـ المـرـجـعـ تـشـمـلـ التـكـلـفـةـ كـافـةـ المـصـرـوـفـاتـ الـتـيـ تـتـحـمـلـهاـ الشـرـكـةـ لـلـوـصـولـ بـالـمـخـزـونـ إـلـىـ مـوـقـعـةـ وـحـالـتـهـ الـراـهـنـةـ.ـ وـتـمـثـلـ صـافـيـ الـقـيـمـةـ الـبـيـعـيـةـ فـيـ سـعـرـ الـبـيـعـ المتـوقـعـ مـنـ خـلالـ النـشـاطـ العـادـيـ بـعـدـ خـصـمـ التـكـلـفـةـ الـقـدـيرـيـةـ الـلـازـمـةـ لـإـتـامـ عـلـمـيـةـ الـبـيـعـ.

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

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

١٣-٣ الانخفاض في القيمة الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل ميزانية 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

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض قيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي ما زالت غير متابعة 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 التقييمات 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 من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح والخسائر. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود وحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١٤-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم 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 بحسب ثابتة من المرتبات. وتدفع مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها.

١٥-٣ المخصصات

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

١٦-٣ 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 حدوثة والتکاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع رد البضائع من الممكن تدويرها بشكل موثوق فيه وانه لا يوجد استمرار لارتباط الإدارة بالبضاعة وإن قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. اذا كان منح الخصم محتمل حدوثة وان القيمة من الممكن قياسها بشكل موثوق فيه ف يتم 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.

١٧-٣ إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج بإيرادات أخرى.

١٨-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح المحققة من بيع الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح الخسائر. ثبتت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق ويستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها وتحصيلها.

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

١٩-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باشتئاء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود 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 الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

٢٠-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالالتزام بالميزانية والناشرة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

٢١-٣ الأصول المحفظ بها للبيع أو للتوزيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبدة تشمل أصول والالتزامات مصنفة كمحفظة بها للبيع أو التوزيع إذا ما كان هناك إحتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع أو التوزيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقبل التصنيف مباشرةً كمحفظة بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومحضهما منها تكلفة البيع. أي خسائر انخفاض على المجموعة المستبدة يتم تحديدها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا ان 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 محتفظ بها بغرض البيع أو التوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالإضافة عن أي خسائر انخفاض مجمعة.

وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع أو التوزيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وأية أصول يحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لا يتم اعتبارها استثمارات يحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٢-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة 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 قدراً يوازي ٥% من رأس المال المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلية. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥% من رأس المال المصدر) فان الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٢٣-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصرف عند تلزيم الشركة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- بخطة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة نتيجة الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً لقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة.

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

٤ تحديد القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة لقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أبيه 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 محتسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصوصة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية.

٤-٢ الأصول الحيوية

بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

٤-٣ إيرادات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	إيرادات دعم الصادرات
١٦١٣٦٦٧	٥١٣٥٤٠٦	١١٩٣٢٥٣٢	٢٠٤٩٤١٩١	أرباح رأسمالية مجلة
٢٩٤٣٤٤٩	٣٥٧١٦٨٣	٩٣٦٤٠١٧	١٠٧١٥٠٥٠	أرباح رأسمالية
(٦١٦٨٥٥)	١١٤٧٥٧٣٧	١٩٨٦٣٧٨	١٢٦٢٢٧٦٩	رد ضريبة المبيعات
٩٠٧٣٢	٣٩٥٠٥	٢٥٦٦٠٣	٦٨٩٩٩	رد التخفيض في قيمة المخزون
-	-	٤٢٠٢٠	٨٤٨٦٧٢	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
٥١٢٨٥٠٠	٤٣٥١٠٠٠	٩٤١٤٧٥٠	٨٤٨٠٠٠	إيرادات تعويض ثقوق ابقار
-	(١١٢٦٦١)	-	١٠١١٦٠	إيرادات أخرى
١٩٨١١٩٤	٤٩٨١٨٠٩	٩٠٠٦٢٦١	١٥٧١٤٨٤٢	
١١١٤٠٦٨٧	٢٩٤٤٢٥٢٩	٤٢٠٠٢٥٦١	٦٩٥٠٦٨٣	

٦ مصروفات بيع وتوزيع

الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى ٨٥٣٩٠٠٤٢	جنيه مصرى ١٢٦٠٢٦٠٣٢	جنيه مصرى ٢٨٩٧٢٦٥٩٧	جنيه مصرى ٣٦٠٨١٦٦٢٥
٤٦٨٤٣٤٥٢	٥٢٢٧٩٨٠٢	١٢٥٩٢١٩٦٩	١٦٥٤٩٩٤٦٣
١٣٨٣٨١٦٢	١٤٣٧٧٢٣١	٣٦٨٦٥٢٨٦	٤٣٢٨٥٣٣٠
١٣٤٢٧٤١٧	١٢٩٤٢٦٥٧	٢٨٣٨٥١٥٠	٣٩٣٨٨٧٠٣
١٢٣٠٦١١٩	١١٥٢٢٧٤٨	٣٢٣١٦٠٠٢	٣٣٨٥٠٥٣٦
٨٠٠٠٣١٧	٩٠١٥٣٠٤	٢٣٠٤٩٣٠٦	٢٦٦١٧٣٢٢
٢٧٨٠٨١٣	٤٦٥١٩٢٤	٧٧٥٤٠٣٨	١٠٥٦٢٨١٠
١٤٣٤٥٩٦٣	٣١٤٧٧٩٢٩	٥٦٩٧٨٦٥٥	٦٧٦٤٧٠٥٤
١٩٦٩٣٢٦٦٧	٢٦٢٢٩٣٦٢٧	٦٠٠٩٩٧١٠٣	٧٤٧٦٦٧٨٤٣

٧ مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى ٢٤٣٢١٦٧٢	جنيه مصرى ٢٤٠٦٨٦٠٢	جنيه مصرى ٨٠٨٧٩٠٨٩	جنيه مصرى ٧٥٧٤٧١٨١
٤٣٥٠٩٠٠	٤٦٦٣٧١٧	١٣٤٣٤٠٩٣	١٣٣٠٣٧٠٩
٢٦٩٦٢٧٥	٢٤٠٢٦٧٣	٦٢٢٨٣٤٢	٧٢٣٥٦٩٤
١١٣٦٥٠٥٤	١٨٧٩١٥٩٧	٤٥٧٠٥٦٦٧	٤٦٣٢٨٧٤١
٤٢٧٣٣٩٠١	٤٩٩٢٦٥٨٩	١٤٦٢٤٧١٩١	١٤٢٦١٥٣٢٥

٨ مصروفات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى ٦٣١٣٣١٩	جنيه مصرى ٧٣٢٠٣٨٢	جنيه مصرى ١٥٤٤٦٦٣٣	جنيه مصرى ٢١٠١٦٢١١
٣٩٥٧٢٩٣	٣٤٦٤٦٩٤	٣٩٥٧٢٩٣	٣٤٦٤٦٩٤
١٠٨٦١١٦	-	١٠٨٦١١٦	١٨٦٧٧٦٠
-	١٠٣٤٨٣	-	١٢٠٢٨٣
-	٣٨٠٤٨٩٤	-	٣٨٠٤٨٩٤
١٥٥٨٦٤٣	٤٥٥٢٤٧	٣٢٧٧٨٩٥	١٥٩٤٢١٧
١٢٩١٥٣٧١	١٥١٤٨٧٠٠	٢٣٧٦٧٩٣٧	٣١٨٦٨٠٥٩

أخرى

٩ الإيرادات والمصروفات التمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٧/٧/١ ٢٠١٧/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ ٢٠١٦/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ ٢٠١٧/٩/٣٠	الفوائد والمصروفات التمويلية الفوائد الدائنة (خسائر) أرباح تقييم عملات التغير في القيمة الحالية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٧١ ٢٤٨ ٥٤٦)	(١٠٢ ٠١٥ ٣٩٨)	(١٩١ ٠٥١ ٥١٤)	(٢٨٩ ٤٤٤ ٨٠٨)	
٢ ١٥٥ ٩٤٤	٢ ٧٩٦ ٤١٨	١٤ ٤٧٥ ٣٧١	٦ ٧٠١ ٧٦٧	
٣ ١٩٦ ٤٦٢	(١ ٣٣٤ ٢٣٨)	١٤ ١٩٩ ٢٢٨	(١ ٣٧٣ ٩٧٦)	
-	(٥٢٧ ٨٢٠)	(٣٨٨ ٢٢٧)	(٥٢٧ ٨٢٠)	
(٦٥ ٨٩٦ ١٤٠)	(١٠١ ٠٨١ ٠٣٨)	(١٦٢ ٧٦٥ ١٤٢)	(٢٨٤ ٦٤٤ ٨٣٧)	

تم إعداد المنشور فقط على أساس معلومات المستحبات وقد تم إعداد التقرير الأولي لتضليلات المستحبات في ضوء المنهج التقليدي والإلارجى للشركة وشكلتها التالية.

ويفسّي ببيان تحليقها بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطالعات المستجدات :
المقرير الأولي لقطالعات المستجدة :

تتحمل المجموعة في قطاع جرارات واحد - بمقدمة مصر العربية - كما تتناقل الإيرادات التشغيلية المجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالصادرات الفنية.

١١- استئمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)

يتضمن بند الأراضي البالغ تكلفته ٥٠٠ جنيه مصرى في ٢٠١٧/٩/٣٠ مبلغ ٣٢٧ ٨٣١ ١١٨ جنيه مصرى يتمثل في قيمة أراضي غير مسجلة. هذا وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأرضى. وتتمثل هذه الأرضى في الآتى:

سند الملكية**١-١٢ - أراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية**

قرار تخصيص	٢ ٧٨٢ ٠٠٠	أرض المنيا
عقد ابتدائى	١ ٣٦٧ ٢٤٤	مرسى علم
	٤ ١٤٩ ٢٤٤	

٢-١٢ - أراضي شركة طيبة للتجارة والتوزيع بيان

سند الملكية	القيمة	
عقد ابتدائى	١١ ٧٩٨ ٠٥٦	أرض وادي حوف
عقد ابتدائى	١٠ ٩٤٢ ٧٣٤	أرض مدينة دمياط
عقد ابتدائى	٩ ٠٤٧ ٣٩٩	أرض مدينة العبور - المنطقة الصناعية
عقد ابتدائى	٧ ٤٠٨ ٣٥٠	أرض شبرايمنت - المنصورية
خطاب تخصيص	٦ ٨٦٨ ١٢٥	أرض القاهرة الجديدة قطعة ٦٠،٦٢ بالمنطقة الصناعية
عقد ابتدائى	٢ ٥٨٩ ٣٠٠	أرض عرب العيلقات
عقد ابتدائى	٢ ٠٨٦ ٢٠٠	أرض الضبعة
	٩ ٥٣٧ ٧٦٩	أخرى
	٦٠ ٢٧٧ ٩٣٣	

٣-١٢ - أراضي الشركة المصرية لصناعة الألبان بيان

سند الملكية	القيمة طبقاً للميزانية المجمعـة	تسويات الميزانية المجمـعة	القيمة طبقاً لدفاتر الشركة المصرية لصناعة الألبان	بيان
خطاب تخصيص	١ ٨٧٥ ٧٩٠	(٥٣٩ ٥٩٨)	٢ ٤١٥ ٣٨٨	المحور الخدمي ١٠٢ مدينة ٦ أكتوبر
عقد ابتدائى	٣ ٣١٠ ٨٨٣	(١ ٢٣١ ٢١٦)	٤ ٥٤٢ ٠٩٩	* قطعة ٣٨ مدينة ٦ أكتوبر
	٥ ١٨٦ ٦٧٣	(١ ٧٧٠ ٨١٤)	٦ ٩٥٧ ٤٨٧	

* تلك الأرضى مشتراء من شركة جهينة (الشركة القابضة) في ٢٠١٤/٤/١ مخصصة ومسجلة باسمها وجرى تسجيلها باسم الشركة المصرية لصناعة الألبان.

٤-١٢ - أراضي الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة بيان

سند الملكية	القيمة		بيان
خطاب تخصيص	١١ ٦٠ ٥٩٣		ق ١١٢:١١٨ م ٦ أكتوبر

٥-١٢ - أراضي الشركة المصرية لصناعة الغذائية (إيجيفود) بيان

سند الملكية	القيمة		بيان
خطاب تخصيص	٢ ٢٤١ ٨٦١		ق ١٩ أ ، ٩ ب المنطقة الثالثة ٦ أكتوبر
خطاب تخصيص	٢ ٦١١ ٠٠٤		ق ٢٤ ب
	٤ ٨٥٢ ٨٦٥		

٦-٦-٦- أراضي شركة صناعة المركبات الحديثة

بيان	القيمة	المنطقة الرابعة
سند الملكية	جنيه مصرى	قطعة(٤٢) المنطقة الرابعة
عقد ابتدائي	٤ ٣٣٣ ٤٤٦	أكتوبر
خطاب تخصيص	٦ ٥٠٨ ٤٣٧	قطعة أرض بالعاشر من رمضان
	١٠ ٨٤١ ٨٨٣	

٧-٦- أراضي شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

- يتضمن بند الأراضي الزراعية مالي ١٢٥٠ جنية مصرى عبارة عن قيمة ٢٥٠٠ فدان زراعي بالفرافرة بموجب عقد بيع ابتدائي من مبلغ وقدره ٠٠٠ ٢٥٠ جنية مصرى بقصد استصلاحها واستزراعها فقط.

- مبلغ وقدره ٠٠٠ ٧٥٠ جنية مصرى قيمة ٧٥٠ فدان زراعي بالفرافرة بموجب عقد استصلاحها واستزراعها فقط بموجب شيك مصرى رقم ٤٤٧٢٨٤٤ بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٠٩ لصالح رئيس مركز ومدينة الفرافرة وجارى استكمال الإجراءات القانونية الازمة لنقل الملكية القانونية باسم الشركة.

٨-٦- أراضي شركة الانماء للثروة الحيوانية

- مبلغ وقدره ٠٠٠ ١٠٨٩ جنية مصرى قيمة ٥٥٠ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجارى اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

٩-٦- أراضي شركة الانماء لاستصلاح والزراعة

- مبلغ وقدره ٦٤٠ ٥٠٩ جنية مصرى قيمة ٣١٨٦ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجارى اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

- مبلغ وقدره ٠٠٠ ٣٠٠ جنية مصرى قيمة ٢٠٠٠ فدان زراعي وضع يد من محمد محروس احمد بموجب عقد بيع ميرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجارى اتخاذ الإجراءات 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 ميرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجارى اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

١٠-٦- الأراضي 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 ٥١٦ ٧٥٠ جنية مصرى 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 م٢ لإقامة مشروع حفظ وتبريد منتجات الألبان بثلاجات الحفظ لتبريد العصائر والمراكبات.

- قطع أراضي أرقام (٦٧، ٦٨، ٦٩، ٧٥) بمحافظة بنى سويف تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠,٣٣٥ ألف م٢ لإقامة مصنع لإنتاج العصائر الطبيعية . الألبان ومنتجاتها. الجبنة البيضاء . تجميد وتبريد الخضروات والفاكهه واللحوم والأسماك.

- قطعة أرض بمحافظة سوهاج تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠ آلاف م٢ لإقامة ثلاجة حفظ المواد الغذائية.

- قطع أرض بمحافظة قنا أرقام (١٨٦، ١٨٧، ١٨٨) وجزء كبير من (١٨٥) تبلغ مساحتها الإجمالية ٥٩٦٥ م٢ لإقامة مصنع حفظ وتبريد وتجميد منتجات الألبان والعصائر والمراكبات.

١٣ مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٠ ١٩٨ ٢٩١	٢٤٣ ٦٩٥ ٠٠٥	مبانى وإنشاءات تحت التنفيذ
١٠٦ ٠٤٣ ٨٩٧	١٠٤ ٧٤١ ٦٠٠	آلات ومعدات تحت التركيب
٨٢ ٩٨٣ ٣٨٤	٦٢ ٥٩٤ ٥١٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ٧١٢ ٦٦٩	٣ ٠٧١ ٦٨٦	أبار وطلبات مياه
١ ٢٧٢ ٢٩٠	١ ٥٠٣ ٤٩١	أثاث تحت التجهيز
٣٨٣ ٢١٠ ٤٨١	٤١٥ ٦٠٦ ٢٩٢	

١٤ الثروة النباتية

١-١٤ الثروة النباتية منتجة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	١٣ ٨٠٠ ٣١٨	التكلفة في أول الفترة/ العام
١٣ ٨٠٠ ٣١٨	-	إضافات خلال الفترة/ العام
١٣ ٨٠٠ ٣١٨	١٣ ٨٠٠ ٣١٨	التكلفة في آخر الفترة/ العام
		يخصم:
-	(٣٣٠ ٨٩٧)	مجموع الإهلاك أول الفترة/ العام
(٣٣٠ ٨٩٧)	(٢٩٧ ٨٠٧)	إهلاك الثروة خلال الفترة/ العام
(٣٣٠ ٨٩٧)	(٦٢٨ ٧٠٤)	مجموع الإهلاك آخر الفترة/ العام
١٣ ٤٦٩ ٤٢١	١٣ ١٧١ ٦١٤	الصافي

• تمثل التكلفة في قيمة أشجار فاكهة.

٢-١٤ الثروة النباتية غير منتجة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠٤ ١٦٢	٢٠٤ ١٦٢	المصرف لاستصلاح الأراضي
٣ ٢٨٢ ٨٣٦	١ ٣٣٨ ٦١٥	أشجار فاكهة
٤٦٤ ٣٩٨	٤٦٤ ٣٩٨	أشجار حماية
٤ ٤١٢	٤ ٤١٢	نخيل
٣ ٩٥٥ ٨٠٨	٢ ٠١١ ٥٨٧	

الدورة الأولى - ١

الإيجار	جنيه مصرى						
٣٤٤٦	٢٠٧٣	١٣٩٥	١	٢١٨١٢	٢٣١	٣٨٤٥	٤٣
٣٥٣٨	٨٦٥٩	٩٤	٥٣٨	٨٦٥٩	٩٤	٣٧٦	٣٧٦

٢٠٩	بعض محدثات حديث عذر	الرسول من المطرة الحموانية (مشتبه الأهل - غير مشتبه)
٢١٠	بعض محدثات حديث عذر	الرسول من المطرة الحموانية (مشتبه الأهل - غير مشتبه)
٢١١	بعض محدثات حديث عذر	الرسول من المطرة الحموانية (مشتبه الأهل - غير مشتبه)
٢١٢	بعض محدثات حديث عذر	الرسول من المطرة الحموانية (مشتبه الأهل - غير مشتبه)

الإلكترونيات	الرسائل الإلكترونية	بيانات التسجيل
١٢٣٤	٣٥٦٣٣٨٣٦	٣٥٦٣٣٨٣٦
٥٦٧	٦٨١	٦٨١
٦٧٨	-	-
٧٨٩	٧٨٩	٧٨٩
٨٩٠	٨٩٠	٨٩٠
٩٨٠	٩٨٠	٩٨٠
١٠٠	١٠٠	١٠٠
١١٠	١١٠	١١٠
١٢٠	١٢٠	١٢٠
١٣٠	١٣٠	١٣٠
١٤٠	١٤٠	١٤٠
١٥٠	١٥٠	١٥٠
١٦٠	١٦٠	١٦٠
١٧٠	١٧٠	١٧٠
١٨٠	١٨٠	١٨٠
١٩٠	١٩٠	١٩٠
٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠
٢١٠	٢١٠	٢١٠
٢٢٠	٢٢٠	٢٢٠
٢٣٢	٢٣٢	٢٣٢
٢٤٣	٢٤٣	٢٤٣
٢٥٤	٢٥٤	٢٥٤

לְאַבָּא	לְאַבָּא	לְאַבָּא

四百一十一
四百一十二
四百一十三
四百一十四
四百一十五
四百一十六
四百一十七
四百一十八
四百一十九
四百二十

• 1200 AM ALL
• 1200 PM ALL
• 1200 PM 100
• 1200 PM 200

يقوم إدارة الشركة بتقييم مشتريات المركبات بالاتفاقية وذلك لعدم وجود سوق يشتمل يمكن الاستئداء عليها في تحديد القیمة الحالية لها

١٦ الموقف الضريبي

١-١ الشركة القابضة

١ ضريبة شركات الأموال

٩١ ضريبة أرباح شركات الأموال التي تستحق على الشركة هي ضريبة سنوية طبقاً لقانون الضرائب على الدخل رقم ٢٠٠٥ ويستحق سداد هذه الضريبة عن نتيجة نشاط الشركة على أساس سنوي.

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ أعوام من

أخطرت المأمورية الشركة بالفحص التقديرى وتم الاعتراض في المواعيد القانونية وتم إصدراً قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص في ٢٠١٦/١١/١ وتم الفحص الفعلى من قبل المأمورية وتم التوصل لاتفاق مباشر على ما تم التوصل اليه بالفحص وتم السداد النهائي.

٢٠١٣ حتى ٢٠١٠ الأعوام من

قامت المأمورية المختصة بإخبار الشركة بنموذج (١٩) تقديري وتم الاعتراض في المواعيد القانونية وتم صدور قرار بإعادة الفحص وجارى التجهيز للفحص.

٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ الأعوام من

أخطرت المأمورية الشركة بنماذج (٣١)، (٣٢) لفحص تلك السنوات وتقدمت الشركة بطلب تأجيل الفحص على نموذج (٢٦).

٢٠١٦ عام

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

ضريبة كسب العمل

٢٠١٠ الفترة من بداية النشاط وحتى

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

٢٠١٤ حتى ٢٠١١ الأعوام من

تم الفحص والسداد.

٢٠١٥ عام

جارى التجهيز للفحص.

ضريبة الدمة

٢٠١٤ الفترة من بداية النشاط حتى

تم الفحص والسداد.

٢٠١٦/٢٠١٥ سنة

جارى الفحص من قبل المأمورية المختصة.

ب

ج

د

هـ

٢-٦ الشركات التابعة

أولاً: شركات الأموال

الشركات التي تتبع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجييفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

الشركة الدولية للصناعات الغذائية

شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركات غير معفاة

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 ٣١/١٢/٢٠٠٥) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنوياً في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والشركة خاضعة للضريبة من ١١٪.

شركة إنماء للاستصلاح والزراعية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة إنماء للثروة الحيوانية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة التجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة الإنماء للثروة الحيوانية

ثالثاً: ضريبة الدخلة

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة التجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

رابعاً: ضريبة المبيعات

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة الإنماء للثروة الحيوانية

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١٤ والسداد وجارى التجهيز لفحص عام ٢٠١٥ حتى ٣١/١٢/٢٠٠٥.

تم الفحص حتى ٢٠١٥ والسداد. الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢ تم الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وسداد ٢ مليون تحت حساب الفروق وتحويل بعض البنود إلى اللجنة المتخصصة وجارى التجهيز لفحص السنوات ٢٠١٣-٢٠١٥.

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٠ والسداد وجارى التجهيز لفحص السنوات ٢٠١٤-٢٠١١.

تم الفحص حتى ٢٠١٢ والسداد. تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٢ والسداد وجارى التجهيز لفحص السنوات ٢٠١٥-٢٠١٣.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٠. لم يتم الفحص من بداية النشاط حتى تاريخه.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٣١/١٢/٢٠١٥.

تم فحص الفترة ٣١/١٢/٢٠١٥-٣١/١٢/٢٠١٥ وتم السداد.

تم الفحص حتى ٢٠١٥ وتم السداد.

تم الفحص والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٥.

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٣١/١٢/٢٠١٣ وجارى فحص السنوات ٢٠١٤-٢٠١٥.

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

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

تم الفحص والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٥.

وتم تقديم إقرار شهري وتم الفحص حتى ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية.

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية. يتم تقديم إقرار شهري وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٣١/١٢/٢٠١٣ وتم سداد فروق الفحص.

تم تقديم إقرار وتم فحص الشركة حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وتم السداد. تم الفحص من بداية النشاط حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وجارى التجهيز لفحص عام ٢٠١٥.

تم الفحص والسداد عن الفترة من ١٥/٣/٢٠١٢ حتى ٣١/٨/٢٠١٦.

١٧ مخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٤٨ ٧٤٣ ٠٠٩	٣٥٤ ٧٥٠ ٧٥	خامات
٣٧٢ ٧٢٩ ٠٧٨	١٩٣ ٨٢٤ ٨٨٦	تعبئة وتفليف
٣٤٤ ٢٩١ ٢٠٦	٤٠٤ ٧٢٠ ٧٢٥	إنتاج تام
٤٧ ٠٥١ ٦٩٠	٥٨ ٦١٨ ٩١٢	قطع غيار ومواد ومهما متنوعة
١٣ ٠٦٤ ٢٢٤	٣ ٥٧٤ ٥٤٩	بضاعة بالطريق اعتمادات مستندية لشراء بضاعة
١٣٢٥ ٨٧٩ ٢٠٧	١٠١٥ ٤٤٤ ١٤٧	

١٨ عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عملاء
١١٩ ٢٤٥ ٩٧٩	١٩٤ ٩١٩ ٦٩٤	<u>بخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء</u>
(٦٦٦٦ ٣٢٠)	(٦٦٦٠ ٣٢٠)	
١١٢ ٥٧٩ ٦٥٩	١٨٨ ٧٥٩ ٣٧٤	أوراق قبض
١٠ ٢٥٦ ٦٩٩	١٧ ٣٨١ ٤٩٦	موردون - دفعات مقدمة
١٦ ٣٦٠ ٠٠٦	٢٠ ٧٠٢ ٧٨٧	مصاروفات مدفوعة مقدماً
١٧ ١٢٤ ٠٠١	٢٩ ٢٨٥ ٣٩٨	دعم الصادرات
١٤ ٧٨٢ ٤٥٣	٣٥ ٧٩٩ ١٩٠	ايرادات مستحقة
١٦ ٩٥٥ ٥٦٨	٢٠ ٤٥ ١٥٥	مصلحة الضرائب
٣٣ ٧٠٠ ٩٦٢	٣٠ ٥١١ ٥٦٩	مصلحة الجمارك
٣٠ ٣٩٣ ٣٣٩	٩ ٥٨٢ ٦٥٩	تأمينات لدى الغير
٢١ ٨٦٩ ٤١٢	١٩ ٢٧٢ ٧٦٧	مدينون ضمان اعتمادات مستندية*
٦٦ ٤٠٩ ١٥١	٨١ ٢٨٧ ٨٤٢	أرصدة مدينة أخرى
١٦ ٥٣٨ ٥٨١	٢٧ ٢٤٦ ٥٣٣	
٣٥٦ ٩٦٩ ٨٣١	٤٦١ ٨٧٤ ٧٧٠	
(٣ ٩٥٠ ٧١٧)	(٣ ٩٥٠ ٧١٧)	<u>بخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة</u>
٣٥٣ ١٩ ١١٤	٤٥٧ ٩٢٤ ٥٥٣	

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

١٩ النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	*ودائع لأجل
١٠١ ٤٩٣ ٩٢٥	١٨٩ ٦١٣ ٦٧٦	بنوك - حسابات جارية
١٧ ٧٠٦ ١٥١	١٦ ٦٤ ٥٩٢	شيكات تحت التحصيل
٢٦ ٢٦٨	١١ ٣٨٩ ٧٤٠	نقدية بالصندوق
١ ٦٥٥ ٣٠٩	١ ٩٣٦ ٦٢٢	نقدية بالطريق
٨ ٧٠٩ ٥٧٦	٣٦ ٢٠٨ ١٥٧	
١٢٩ ٥٩١ ٢٢٩	٢٥٥ ٢١٢ ٧٨٧	
(٢٥ ٠٣١ ٤٨٠)	(٤٥ ٠٧٧ ٠٧٣)	<u>بنوك سحب على المكتشوف</u>
١٠٤ ٥٥٩ ٧٤٩	٢١٠ ١٣٥ ٧١٤	<u>النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي</u>

* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

٤٠ رأس المال

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥ ٠٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠	٥ ٠٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠	رأس المال المرخص به
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بالقيمة الاسمية لأسهم الخزانة والبالغة ٢٠ ٣٦٢ ٥٢١ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة وواحد وعشرون) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى وتم التأشير بالسجل التجارى بتخفيض رأس المال وعدد الأسهم بتاريخ ٢٠١٢/٤/٢٣.

بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٤ والذي تضمن مشروع توزيع أرباح أسهم مجانية من أرباح العام وقرار الجمعية العامة العادية واعتماد الجمعية العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٧ على زيادة رأس مال الشركة المصدر من توزيعات أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تبلغ ٢٧١ ٣٥١ ٢٧١ بنسبة تعادل ٣٣,٣٣ % من رأس مال الشركة المصدر كأسهم مجانية خصماً من أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وذلك بتوزيع عدد واحد سهم مجاني لكل مساهم يحمل ثلاثة أسهم من أسهم الشركة وتم التأشير بالسجل التجارى بذلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٩.

١-٤٠ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الرصيد في صافي القيمة المحصلة من إصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٢١٠ ٣٧٩ ٩٩٩ جنيه مصرى لإصدار عدد ٢٠٥,٩٧ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٣٩٨ ٧٣٢ ٣٥٠ جنيه مصرى لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع ومبلغ ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ جنيه مصرى لزيادة رأس المال وكذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم الخاصة بذلك الزيادة والبالغ قيمتها ١٦٤ ٥٠٧ ٣٨ جنيه مصرى.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتخفيض علاوة الإصدار بمبلغ ٢٥٤ ٧٣ ٥٨٠ جنيه مصرى قيمة الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة شراء أسهم الخزانة التي تم تخفيض رأس المال بقيمتها نتيجة مرور أكثر من عام على اقتتنائها طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢.

٢١ القروض

الإجمالي	قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل الجزء المتداول	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٩٦٧٣٦٠٨	٣٧٦٧٧٤٥٩٧	١٣٢٨٩٩٠١١	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك التجارى الدولى.
٢٠٦٥٠٠٠	١٤٧٤٩٩٩٩٩	٥٩٠٠٠٠١	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك الأوروبي للأعمال والتنمية
٥١٤١٣٨٨٧	٢٥٤٧١٢٩٦	٢٥٩٤٢٥٩١	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من HSBC.
٧١٦٠٠٠٠	٣٨٨٠٠٠٠	٣٢٨٠٠٠٠	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من QNB
١٢٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك المصرى الخليجي
٣٧٩٩١١٩	١٢٦٣٦٣٧١	٢٥٢٧٢٧٤٨	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من بنك باركلز.
٩٩٧٠٩٦٦١٤	٦٩١١٨٢٢٦٣	٣٠٥٩١٤٣٥١	٢٠١٧/٩/٣٠ الرصيد في
<u>١٠٩٤٥٣٨٠١٧</u>	<u>٨٠٣٧٨٨٦٦٥</u>	<u>٢٩٠٧٤٩٣٥٢</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١ الرصيد في</u>

٢٢ بنوك -تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البنك البالغ ١٩١٠٢٧٩٨٢ جنية مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مقابل ١٠٤٩٨٠٣٨٣٤ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجمالياً حوالي ٨٩١ مليون جنية مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٣ مخصص مطالبات

المستخدم من المخصصات	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخصص مطالبات
٢١١٢٠٥٧	(٧٤٣٦٢٣٤)	١٢٠٢٨٣	٩٤٢٨٠٠٨

٢٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٩ ٧٦٧ ٠٣٧	٣١٩ ٦٤٤ ١٣٧	موردون
٤٣٨ ٢٤٩	١١٥ ٥٧٨	أوراق دفع
١٢٨ ١٩٩ ٠٧٢	٩٧ ٩٩٢ ١٦٤	مصروفات مستحقة
١ ٨٥٣ ٠٤٠	٤ ٨٣١ ٣٢٠	دائنون شراء أصول ثابتة
٢٩ ٢١٤ ٤٨٠	٣٧ ٧٦٢ ١١٦	مصلحة الضرائب
-	٩ ٩٢٧ ٥١٣	ضريبة الدخل المحسوبة عن الفترة
٦ ٣٨٩ ٠٥٣	٥ ٨٤٤ ٩٩٥	تأمينات للغير
١٠ ١٤١ ١٢١	٨ ٩٨٥ ٥٧٤	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
١٤ ٢٨٦ ٧٣٣	١٤ ٢٨٦ ٧٣٣	إيرادات رأسمالية مؤجلة
٧ ٥٩٩ ٥١٢	٧ ٥٨ ٧٧٩	المستحق لشركة سوديك - الجزء المتداول
١ ٠٤٦ ٠٧٢	-	المستحق لشركة جيران للأستثمار والتنمية العقارية -
٣ ٧٠٩ ٦٩٥	٣ ٣٨٣ ٢٦٩	الجزء المتداول
٦٣ ٧٠٩	١٥٣ ٦٢٩ ٥٠٧	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٣ ٦٩٩ ٧٤٩	٧ ٣٠٣ ٣٠٩	دائنون توزيعات
٦٦٨ ٧٥٠	٦٦٨ ٧٥٠	عملاء - دعوات مقدمة
١ ٦٤١ ٤٨٤	١ ٦٤١ ٤٨٤	جهاز مدينة المنيا الجديدة
٤ ١٥١ ١٧٨	٨ ٩٧٨ ٦٣٠	جهاز مدينة العاشر من رمضان - الجزء قصير الأجل
٦١٢ ٨٦٨ ٩٣٤	٦٨٢ ٠٥٣ ٨٥٨	أرصدة دائنة أخرى

٢٥ التزامات أخرى غير المتداولة

بيان

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٥ ٦٣٣ ٦٨١	٢٩ ٥٤٧ ٣٧١	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٧ وذلك طبقاً للجدولة المنتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتنظر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٨٩٨٥ ٥٧٤ جنيه مصرى في ٢٠١٧/٩/٣٠ (١١١ ١٤١ ١٠) جنيه مصرى في ٢٠١٦/١٢/٣١ ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالميزانية المجمعة (ايضاح ٢٤).
١٠ ١٣٤ ٥٧٣	٤ ٨٩٩ ٠٧٥	- المستحق لشركة سوديك سيالك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء مبنى إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ والبالغ قيمة الإجمالية ٨٣ ١٠٦ ٦٥٥ جنيه مصرى وقد تم سداد دفعات بلغت قيمتها ٦٤ ٣٧٤ ٦٢٧ جنيه مصرى ويسدد الباقي على عدد ٨ أقساط ربع سنوية يستحق أول قسط منها في يونيو ٢٠١٧.
٦٦٨ ٧٥٠	-	- المستحق لجهاز مدينة المنيا الجديدة عن قطعة أرض مخازن بمنطقة الامتداد بموجب إخطار تخصيص بتاريخ ٢٠١٥/٥/٣ والبالغ قيمتها الإجمالية ٤ ٦٧٥ جنيه مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٦٦٨ ٧٥٠ جنيه مصرى ويسدد الباقي على عدد ٣ أقساط سنوية أول قسط منها في ٢٠١٦/٥/١٦ وتبلغ قيمة القسط الواحد ٧٥٠ ٦٦٨ جنيه مصرى بخلاف فائدة البنك المركزي المصري على الأقساط المستحقة زائد ٥٪ مصاريف إدارية من تاريخ الاستلام حتى تاريخ الاستحقاق.
١ ٢٦٤ ٤٠٣	١ ٢٦٤ ٤٠٣	- المستحق لجهاز مدينة العاشر من رمضان عن قطعة أرض مخازن بمساحة ٩٩٩٨ م٢ بالمنطقة ٤ بتاريخ ٦ ٥٠٢ ٩١٠ ٢٠١٥/٧/١٣ والبالغ قيمتها الإجمالية ١٨٤ ١٥٧٩ جنيه مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٣٥٧٩ ١ جنيه مصرى ويسدد الباقي على عدد ٣ أقساط سنوية متساوية محملة بالأعباء بسعر الفائدة المعلن من البنك المركزي وقت السداد مضافاً إليه ٥٪ مصاريف إدارية يستحق أول قسط منها في ٢٠١٦/١١/٢٥

٤٧ ٧٠١ ٤٠٧٣٥ ٧١٠ ٨٤٩

٢٦ إيرادات مؤجلة

بيان	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٩٧ ١٣٣ ٨٦٧
<p>- 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 الجديد الموقع مع شركة كيو ان بي الأهلي في ٢٠١٦/٢/٢٣ حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١١٧ ٧٣٨ ٠٢١ جنيه مصرى، تم تأجيل الاعتراف 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 إستهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠١٦/٤/١ ٢٠١٦ وقدرها ٨ ٨٣٠ ٣٥٢ بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة ٨ ٨٣٠ ٣٥٢ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ١١ ٧٧٣ ٨٠٢ جنيه مصرى ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ٢٤).</p>					

٩ ٤٢٣ ٤٩١	١١ ٣٠٨ ١٨٩	٩٧ ٧٢٧ ٠٠٧	١٠٨ ٤٤٢ ٠٥٦	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	١٢ ٩٣١ ٦٢	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى
<p>- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع مباني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلياً بقيمة تعاقدية قدرها ١٤١٦٨٢٥٠٧ جنيه مصرى بعدد ٨٤ قسط شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ يواقيع ١٦٨٩٧٢٨ جنيه مصرى للقطع الواحد. وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة ٦٩٨ ٨٨٤ ١ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٢٠٦ ٦٧٣ ٩٣١ ٤٩٢ جنيه مصرى ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ٢٤).</p>																					

٢٧ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٤٩٤ ٦٠٤ ٢١٩ ٦٠٤ جنية مصرى في ٢٠١٧/٩/٣٠ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الالتزام ضريبي عن الأصول الثابتة	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	٢٠١٧/١/١	الرصيد في	٢٠١٧/٩/٣٠	الضريبة المؤجلة في	٢٠١٧/٩/٣٠	الرصيد في	٢٠١٦/١٢/٣١	الالتزام ضريبي في

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة:

الالتزامات	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	الأصول الثابتة
جنيه مصرى	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	١٢ ٩٣١ ٦٢	صافي الالتزامات
جنيه مصرى	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	٢١٩ ٦٠٤ ٤٩٢	صافي الالتزامات
		٢١٩ ٦٠٤ ٢٤٩	

٢٨ شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسطر عليها الشركة في ٢٠١٧/٩/٣٠ ونسبة مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٦/١٢/٣١	%	نسبة المساهمة ٢٠١٧/٩/٣٠	%	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 المروة 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 سيطرة مشتركة		٥٠,٧٥ مشتركة		شركات تحت سيطرة مشتركة
مصر					شركة أرجو للصناعات الغذائية

٢٩ الأدوات المالية**إدارة المخاطر المالية
نظرة شاملة**

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

- * خطر الإنتمان
- * 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 الخطير المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة.

وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم. ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه دوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلّاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة.

خطر الإنتمان

خطر الإنتمان 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 الإنتمان على عدد من عملاء الذين يتمتعون بمرانكز مالية قوية ومستقرة. كما أنها تعامل مع عملائها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم كما تقوم الشركة (طرف ذو علاقة) بمراجعة الحدود الإنتمانية 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	إيضاً	رقم	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١١٢٥٧٩٦٥٩	١٨٨٧٥٩٣٧٤	(١٨)	عملاء
١٠٤٩٨٠٣٨٣٤	٩٨٢٠٢٧١٩١	(٢٢)	تسهيلات ائتمانية
١٠٩٤٥٣٨٠١٧	٩٩٧٠٩٦٦١٤	(٢١)	اجمالي القروض

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكمم 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 تكيد خسائر غير مقبولة أو المخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتقييم تكلفة متطلباتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أوضاع عائداتها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتنتأكد 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 التبوء بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية: تسهيلات ائتمانية بقيمة ٩٨٢٠٢٧١٩١ 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	جنيه مصرى
جنيه مصرى	٩٨٢٠٢٧١٩١

تسهيلات ائتمانية

خطر السوق

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

خطر العملة

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

بحصوص 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	
٣٠٠	٤٢٥٩٤	٢٦٢٩٣٩١	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٦٨	٨٤٦٨٦	١٩٦٦٠٣٦	النقدية وما في حكمها
-	(٧٢٩٣)	(٤٠٤٨٢٧)	تسهيلات إئتمانية
(٤٢٣٧١)	(٣٦٦٥٤٨)	(٨٤٢٧٦١٦)	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧٧٠٣)	(٢٤٦٥٦١)	(٤٢٣٧٠١٦)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(٩٤٦٦٤)	(١٤٠٩٩٠٩)	(١٢٨٤١٥٨٩)	٢٠١٦ دسمبر ٣١

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة:-

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف		
٢٠١٦	٢٠١٧/٩	٢٠١٦	٢٠١٧/٩
١٨,٤١	١٧,٧١	١٣,١١	١٨,٠٦٥
١٩,٢٥	٢٠,٨٣	١٣,٩٠	٢٠,٠٤٠

تحليل الاستجابة

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار الأمريكي واليورو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ قد يؤدي إلى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً لقيمة الموضحة أدناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة أنها تعتبر احتمالية تتحققها ممكنة بتاريخ الميزانية، ويفترض مثل هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير المبيعات والمشتريات المتتبعة. يتم أداء على نفس الأساس بالنسبة لعام ٢٠١٦ قيمة أثر %١٠.

الأرباح (الخسائر)	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٢٣٦٢٩٠٧٤)	(٧٥٣٧٥٥)
(٢٧٠٤٠٧٥)	(٥١٣٥٨٧)
(٢٠٢٩٨٤)	(٨٨٠٢٤)
(٢٦٥٣٦١٣٣)	(٨١٠٥٣٦٦)

خطر معدل الفائدة

تتبع الشركة سياسة للتأكد انه من 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

تتمكن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بنقمة 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.

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٢٠٣١٤٨٥٦٢	٣٠٦٢٤١٢٠٤٨
(١٢٩٥٩١٢٢٩)	(٢٥٥٢١٢٧٨٧)
٣٠٧٣٥٥٧٣٣٣	٢٨٠٧١٩٩٢٦١
٢٢٩٢١٦١٠١٣	٢٢٧٠٣٠٢١٧٦
%١٣٤,٠٩	١٢٣,٦٥%

اجمالي الالتزامات

يخصم: النقدية وما في حكمها

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٣٠ عقود التأجير التمويلي

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

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الاستئجار)

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠١٦/٣/٢٤ بنظام البيع مع إعادة الإستئجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

البيان	قيمة الإيجار	مدة الإيجار	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الإيجار سنوي
الفوائد المستحقة	القيمة التعاقدية	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
٢٠١٦/٣/٢٤ ٢٠٢٦/٣/٢٣	١٢٧٦٥١٧١٨	١٢٠	٢٩٢٧٦٩١٦٢	٧٠٢٢٩٣٥

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 ٢٠٠٠ جنية مصرى وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويلي.

تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهيرية 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 ٢٠١٧/٩/٣٠ ما قيمته ٢٠١٧٩١١٦٢١٦ جنية مصرى.

قامت الشركة بدفع مبلغ ٩٠٠ ٨٩٧ ١١ جنية مصرى كدفعة مقدمة وبلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٠١٧ ١١٣ ٢١٥ ١٠ جنية مصرى وقد تم تبديل الجزء المتداول بمبلغ ١٨٩ ٧٩٠ ١ جنية مصرى في دفعات مقدمة إيضاح (٢٢) والجزء غير المتداول بقيمة ٤٢٥ ٤٢٣ ٨ جنية مصرى في أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل.

الشركة بإبرام عقود إيجار تمويلي مع شركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليس) خلال عام ٢٠١٥ تقضي ببيع مباني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلياً بقيمة تعاقدية قدرها ٦٨٢ ٥٠٧ ١٤١ جنية مصرى بعده ٨٤ قسط شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواقع ٦٨٩ ٧٢٨ ١ جنية مصرى للقسط الواحد.

جنية مصرى

١٢١ ٨٤٨ ٢٥٩	إجمالي قيمة العقد
١٩ ٨٣٤ ٢٤٨	تعديل قيمة العقد تمثل زيادة في معدل الفائدة
(٤ ٠١٧ ٢٥٩)	المبلغ المدفوع عند التعاقد
١٣٧ ٦٦٥ ٢٤٨	المستحق من باقي قيمة الأصل المستأجر
(٤١ ٣٥٠ ٧٥٢)	الأقساط المسددة
٩٦ ٣١٤ ٤٩٦	الغير مسدد (٥٧) قسط بواقع ٦٨٩ ٧٢٨ ١ جنية مصرى للقسط الواحد

٣١ التزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تتراوح خلال نشاط الشركة المعتمد والتي لا ينبع عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٧/٩/٣٠ المعادل لمبلغ ٢٣٦ ٤٤٢ ٨ جنية مصرى بلغ الجزء المعطى منها ٣٩٨ ٥٢٥ ٢ جنية مصرى.

٣٢ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناص أصول ثابتة مبلغ ٩٧٥ ٩٨ ٤٧ جنية مصرى.

٣٣ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذات العلاقة

تتمثل 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.

١-٣٣ مستحق من أطراف ذوي علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	٦٣٥ ٩١٩	-	٧١٤ ٧٥٥
-	٦٣٥ ٩١٩	-	٦٣٥ ٩١٩

٢-٣٣ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٤ ١٧٨ ٤٤١	-	١٤ ١٧٨ ٤٤١	١٧ ٠٩٩ ٦٠٥
١٤ ١٧٨ ٤٤١	-	-	١٤ ١٧٨ ٤٤١

٣٤ الشهرة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروءة للصناعات الغذائية
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	

٣٥ قوانين وتشريعات جديدة

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة وإلغاء قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم (١١) لسنة ١٩٩١ وأحل محل اسم مصلحة الضرائب المصرية محل مصلحة الضرائب على المبيعات وإقرار نسب الضريبة الخاصة بالسلع والخدمات محل القانون ليكون سعر الضريبة العام ١٣ % على السلع والخدمات ماعدا الآلات والمعدات المستخدمة في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة ٥٥ % وتعديل حد التسجيل ليصبح ٥٠٠ ألف جنيه مصرى.

٣٦ الاحداث الاقتصادية

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوسمبر ٢٠١٦ تحريف سعر الصرف للعملات الأجنبية لإعطاء مرنة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الإستردادية المعلنة من البنك المركزي لاهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة في بداية ذلك اليوم كما يلى:

شراء	بيع	دولار أمريكي
١٣,٥٢٧٧	١٤,٢٧٥٧	
١٥,٠٠٧٦	١٥,٨٣٨٩	Евро

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضاً قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام البنك المركزي برفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤،٧٥٪ و ١٥،٧٥٪ على التوالي مما قد يؤثر على الإيرادات والنفقات التمويلية للشركة.

٣٧ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير، وقد تم البدء بالعمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ وفيما يلى بيان أهم تلك التعديلات التي لها أثر على القوائم المالية.

المعايير المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معايير مصرى (١) قائمة المركز المالى عرض القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none">عرض رأس المال العامل لا يتطلب المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	تم إعادة عرض قائمة المركز المالى لتنماشى مع التعديلات المالي لن يتماشى مع المعيار.
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / قائمة الدخل الشامل	<ul style="list-style-type: none">على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إدراكهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخرى (قائمة الدخل الشامل)	تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة وال فترة المقابلة.