

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقدير مراقبا الحسابات عليها

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

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقبا الحسابات
١	المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

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

تقرير مراقباً الحسابات
إلى السادة / مساهمي شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وللخيص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئوليّة الإدارَة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسئوليّة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً واضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريين الساريّة، وتتضمن مسئوليّة الإدارة تصميم وتتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً واضحاً خالية من أيّة تحريرات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئوليّة اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئوليّة مراقب الحسابات

تحصّر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريين الساريّة. وتنطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أيّة تحريرات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحرير الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بعرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة.

وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

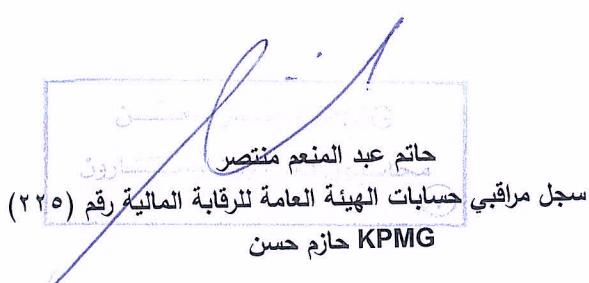
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهمة، عن المركز المالي المستقل لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متقدمة مع ما هو ورد بذلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متقدمة مع ما هو وارد بدقائق الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدقائق.



حاتم هلال
حامد هلال
سجل مراقب حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)
محمد هلال جرانت ثورنتون

القاهرة في ٣٠ يناير ٢٠١٨

حاتم هلال

محمد هلال - جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشونال

٢٠١٦/١٢/٣١ ٢٠١٧/١٢/٣١
 جنيه مصرى جنيه مصرى

إيضاح رقم

الأصول		
٣ ٥٦٩ ٢٥٠ ٧٨٤	٣ ٢٣٥ ٣٦٩ ١٤٨	(١٢)
٣٨٣ ٢١٠ ٤٨١	٩٤ ٨٦٥ ٩٣٠	(١٣)
١٣ ٤٦٩ ٤٢١	١٣ ١٥٢ ٠١٦	(١ - ١٤)
٣ ٩٥٥ ٨٠٨	١ ٩١٥ ٤١٠	(٢ - ١٤)
٨٧ ٨٩٢ ٤٨٢	١١٥ ٢٧٣ ١١٩	(١٥)
٧ ٨٨٧ ٦٢٥	٧ ١٩٤ ٨٨٤	(١١)
٧٦٥ ٢٣٢	٧٥٦ ٩٦٠	
٩ ٨١٥ ٧٦٧	٨ ٦٢٥ ٩٧٨	(٣٠)
٩٧ ٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	(٣٤)
٣ ٦٦٩ ٥٤٠ ٤٩٠	٣ ٥٧٤ ٢٤٦ ٣٣٥	
الأصول المتداولة		
١٧ ٢٧٩ ٥٣٥	٨ ٨٥٧ ٣٦٧	
١ ٣٢٥ ٨٧٩ ٢٠٧	٨٣٢ ٠٠٤ ٩٨٧	(١٧)
٣٥٣ ٠١٩ ١١٤	٤١٨ ٤٠٤ ١٢٠	(١٨)
١٢٩ ٥٩١ ٢٢٩	٨٥ ٧٣٦ ٢٥٧	(١٩)
١ ٨٢٥ ٧٦٩ ٠٨٥	١ ٣٤٥ ٠٠٢ ٧٣١	
٥ ٤٩٥ ٣٠٩ ٥٧٥	٤ ٩١٩ ٢٤٩ ٠٦٦	
حقوق الملكية		
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	(٢٠)
٤٩٧ ٢٤٥ ٩٧٢	٥١٨ ٩٩٣ ٩٤١	
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١ - ٢٠)
٤٧٨ ٣٠٨ ٣٦٠	٣٣٦ ١٦٨ ٦١٩	
٤٣ ٥٢٤ ١٨١	١٨٨ ٧٣٥ ٣٠٣	
٢ ٢٩١ ٤٠٤ ٠٢٣	٢ ٣١٦ ٢٢٣ ٣٧٣	
٧٥٦ ٩٩٠	٨٥٧ ٨٥٣	
٢ ٢٩٢ ١٦١ ٠١٣	٢ ٣١٧ ٠٨١ ٢٢٦	
الالتزامات غير المتداولة		
٨٠٣ ٧٨٨ ٦٦٥	٧٦٥ ٣٨٥ ٩٣٩	(٢١)
٤٧ ٧٠١ ٤٠٧	٣٠ ٦٣٥ ٨٤٠	(٢٥)
١٠٨ ٤٤٢ ٠٥٦	٩٤ ١٥٥ ٣٢٣	(٢٦)
٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	٢٣١ ٧١٩ ٧٨٥	(٢٧)
١ ١٦٦ ٦٠٥ ٣١٥	١ ١٢١ ٨٩٦ ٨٨٧	
٩ ٤٢٨ ٠٠٨	٨ ٢٩٨ ٦٤٢	(٢٣)
٢٥ ٠٣١ ٤٨٠	٢٠ ٦٦٣ ٦٠١	(١٩)
١ ٠٤٩ ٨٠٣ ٨٣٤	٥١٨ ٦٥١ ٧٠١	(٢٢)
٦١٢ ٨٦٨ ٩٣٤	٥٩٩ ٧٩١ ٤٤٠	(٣٤)
٣٤ ٤٨٣ ١٩٨	١٤ ٥٦١ ٦٤٩	
١٤ ١٧٨ ٤٤١	٢ ٨٢٦ ٥٣٨	(١ - ٣٣)
٢٩٠ ٧٤٩ ٣٥٢	٣١٥ ٤٧٧ ٣٨٢	(٢١)
٢ ٠٣٦ ٥٤٣ ٢٤٧	١ ٤٨٠ ٢٧٠ ٩٥٣	
٣ ٢٠٣ ١٤٦ ٥٦٢	٢ ٦٠٢ ١٦٧ ٨٤٠	
٥ ٤٩٥ ٣٠٩ ٥٧٥	٤ ٩١٩ ٢٤٩ ٠٦٦	

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

رئيس مجلس الإدارة
 صفوان ثابت

رئيس القطاع المالي
 سامح الهمبوبى

تقرير مراقبا الحسابات "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٩٩٢٨٥٧٧٦٩	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦		صافي المبيعات
(٣٥٣٨٣٩٢٠٩٨)	(٤٢٥٢٣٧٤٩٤٧)		تكلفة المبيعات
١٤٥٤٤٦٥٦٧١	١٨١٢٣٩٤١٢٩		مجمل الربح
٦٢٤٨٨٩٠٥	٩٤٢٩٧٩٠٨	(٥)	إيرادات أخرى
(٨٣٨٨٣٨٥٩٨)	(٩٦٦٠٦٤٩٢٩)	(٦)	مصاروفات بيع وتوزيع
(١٧٤٩٥٧١٥٥)	(١٩٨٨٩٠٦٨٢)	(٧)	مصاروفات إدارية وعمومية
(٣٨٠٧٤٠٠٠)	(٦٤٥٨١٤٩٩)	(٨)	مصاروفات أخرى
(١٢٠٢٠٠٠)	(١٤٢٣٥٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٥٣٠٦٤٨٢٢	٦٦٢٩١٩٩٢٧		نتائج أنشطة التشغيل
(٣٠٦٢٣٧٥)	١٠٧٢٦٤		نصيب القابضة في خسائر الشركات تحت السيطرة المشتركة
٥٥٧٠٥٥٧	-		إيرادات بيع استثمارات محتفظ بها بغرض البيع
(٤٨١٩٠٥٩)	(٣٨٧٠٣٧٠٠)	(٢٣-٣)	تكليف إنهاء خدمة
(٣٠٢٠٠٥٠٩٢)	(٣٧٢١٩١٣٠٠)	(٩)	الإيرادات والمصاروفات التمويلية
١٤٨٧٤٨٨٥٤	٢٥٢١٣٢١٩١		صافي الارباح قبل الضرائب
٦٢٧٢٦٣٦	-		فرق ضرائب سنوات سابقة
(٣٦٧٩٩٥١٢)	(١٤٥٦١٤٧١)		ضرائب الدخل
(١٢٤٩٥٨٦٠)	(١٤٧٩٢٣٣٠)		ضريبة قطعية على الاستثمارات
(٥٢٠٧٤٣٧٣)	(٢٥٠٤٦٥٩٨)	(٢٧)	الضريبة المؤجلة
٥٣٦٥١٧٤٥	١٩٧٧٣١٧٩٢		صافي ربح العام
			يتم توزيعه كما يلى
٥٣٥١٦٩٦٧	١٩٧٤٨١٢٤٢		نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٣٤٧٧٨	٢٥٠٤٥٠		نصيب الأقلية
٥٣٦٥١٧٤٥	١٩٧٧٣١٧٩٢		

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه مصرى	صافي ربح العام بنود الدخل الشامل الآخر
٥٣ ٦٥١ ٧٤٥	١٩٧ ٧٣١ ٧٩٢	
-	-	
٥٣ ٦٥١ ٧٤٥	١٩٧ ٧٣١ ٧٩٢	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		يتم توزيعه كما يلى
٥٣ ٥١٦ ٩٦٧	١٩٧ ٤٨١ ٣٤٢	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٣٤ ٧٧٨	٢٥٠ ٤٥٠	نصيب الأقلية
٥٣ ٦٥١ ٧٤٥	١٩٧ ٧٣١ ٧٩٢	

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

بيان رقم	رأس المال	إيجاطى عام	أرباح مرحلة	إيجاطى عن العام	حقوق الأقليه
ببسيلان	المصدر والمدفوع	عالة إصدار	جيئه مصرى	جيئه مصرى	الإجمالي

٤٠٨٢٢٢٩٤٥٣١٩	٣٦٤٣٠٦٩٣٣	٤١٨١٤٧٩٤	٤٣٧٣٦٧٠٠٦	٤٦١٤٠٨٢	(١٠٥٤٢)
٣٣٢١٨١٩٠	٥٠٨٩٩٨٩٦	٤٢٣٨٣١٦٥	-	-	-
(١٨٤٢٥٠١٩٣)	(٣٦٤٥٢٣٣١٠)	٦٧٠٤٦٩٥١	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٣٠٠٠٥٠١٣٥)	(٣١٠١٢)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(١٣٠٣٠٠٠١٣٣)	(١٣٢٢٦١٦٦)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٣١٠١٢)	(٣١٤٢)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٣١٣٣٦١٧٧)	(٣٢٣٦٦)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٢٠١٧٦٣٠٥)	(٢٣٣٦١٧٧)	-	-	-	-
(١٣٠١٢)	(٢٣٣٦١٧٨)	-	-	-	-
(٥٣٠٦٧٦٩٦)	(٥٣٠٦٧٦٣٠٥)	-	-	-	-
٥٣٠٦٧٦٩٦	٥٣٠٥١٦٩٦	-	-	-	-
٣٣٠٩٢٠٤٧٨	٣٣٠٩٢٠٤٧٨	٣٣٠٩٢٠٤٧٨	٣٣٠٩٢٠٤٧٨	٣٣٠٩٢٠٤٧٨	٣٣٠٩٢٠٤٧٨
٤١٨١٤٧٩٤	٤١٨١٤٧٩٤	٤١٨١٤٧٩٤	٤١٨١٤٧٩٤	٤١٨١٤٧٩٤	٤١٨١٤٧٩٤
٤٣٧٣٦٧٠٠٦	٤٣٧٣٦٧٠٠٦	٤٣٧٣٦٧٠٠٦	٤٣٧٣٦٧٠٠٦	٤٣٧٣٦٧٠٠٦	٤٣٧٣٦٧٠٠٦
٤٦١٤٠٨٢	٤٦١٤٠٨٢	٤٦١٤٠٨٢	٤٦١٤٠٨٢	٤٦١٤٠٨٢	٤٦١٤٠٨٢
(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)

الاستحداث المرفقة من صفحة (١) إلى (٣٧)، تغير جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد التعويمات الفورية
 صافي أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد التعويمات الفورية
 تسويات المجتمعه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 نصيب الشركة القائمه من الإيجاطيات والأرباح المرحله للشركات التابعة
 توزيعات أرباح عام ٢٠١٦
 رأس مال الشركة المكتتبه من الإيجاطيات والأرباح المرحله للشركات التابعة
 توزيعات أرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في أول يناير ٢٠١٧

رأس مال الشركة المكتتبه من الإيجاطيات والأرباح المرحله للشركات التابعة
 توزيعات أرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في أول يناير ٢٠١٧
 توزيعات أرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	بيان رقم جنيه مصرى	بيان رقم جنيه مصرى	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي أرباح العام قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح تسوية
١٤٨ ٧٤٨ ٨٥٤	٢٥٢ ١٣٢ ١٩١			
٢٣٤ ٤٩٣ ٥١٧	٢٦٣ ٢٣٨ ٥٦٩	(١٢)		إملاك الأصول الثابتة (أرباح) رأسمالية
(٧٥٨١ ٧١٢)	(١٩ ٢٩٩ ٣٣٦)			استهلاك الثروة الحيوانية
٦ ٦٥٢ ٠٣٣	١٢ ١٢٤ ٩١٤	(١٥)		استهلاك الثروة البابية المنتجة
-	٣٩٧ ٢٦٨			أرباح بيع استثمارات محفظة بها بعرض البيع
(٥ ٥٧٠ ٥٥٥)	-			التغير في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٧ ٠٨٧ ٦٢٥)	(١٠٧ ٢٥٩)			الانخفاض في قيمة العمالء والأرصدة المدينة الأخرى
٢ ٢٨٦ ٢٣٠	٢ ٢٩٨ ٠٩٧			رد الإنخفاض في قيمة العمالء والأرصدة المدينة الأخرى
(٦١ ١٧٥)	-			الانخفاض قيمة المخزون
٩٣ ٩٦٤	٦ ١٢٣ ٣٤٧			رد التخفيض في قيمة المخزون
(٤٢ ٠٢١)	-	(١٧)		تدعم مخصص مطالبات
٣ ٥٦٨ ٨٣٧	٦ ٣٧٠ ٢٨٣	(٢٢)		أقساط تأجير تمويلي
٢١ ٩٠ ١٥١	٢٨ ٧٤٥ ٦٩٨			ولاداتقطبي
(١٣ ٣٩٧ ٢٥٠)	(١٣ ٣٠٤ ٥٠٠)			رسملة تكاليف تربية القطط
(١٧ ٨٧٧ ٢٢٨)	(٣٦ ٥٩٣ ١٩٣)			خسائر بيع ابقار
٢ ٣٤ ٧٠١	١ ٢٢٣ ٥٦٠			خسائر نفوق عجول
١ ٤٣٥ ٧٥١	٢ ٤٢١ ٤١١			فروق تقييم عمله
(٤٢ ١٨٩ ٢٢٧)	(٣ ٣٠٥ ٣٦٥)			فوائد دائنة
(١٦ ٥٥٨ ٤٤١)	(٤ ٧٤٢ ٣٦٢)	(٩)		فوائد ومصاريف تمويلية
٢٧١ ٣٧٤ ٣٠٦	٣٧٩ ٧١١ ١٤٧	(٩)		
٥٧٧ ٢٢٨ ١١٠	٨٧٧ ٤٣٤ ٥٣٠			
١٦ ٥٥٨ ٤٤١	٤ ٨١٠ ٠٠٧			
(٢٦٩ ٨٧٨ ٢٧٥)	(٣٦٧ ٩٦٨ ٢٥٦)			
(٧٥٢ ٠٧٥ ٦٣١)	٤٨٧ ٧٥٠ ٨٧٣	(١٧)		فوائد ودائع محصلة
١٥ ٧٤١ ٦٧٦	١١ ٧٢٥ ٤٨٤			فوائد ومصاريف تمويلية مدفوعة
(١٧٧ ٤١ ٦٠٤)	(١١ ٣٧٠ ٦١٠)	(١٨)		التغير في
٢٠٣ ٣٦٤ ١٠٣	(٨٦ ٤٠٧ ٤٧٤)	(٢٤)		المخزون
١٤ ١٧٨ ٤٤١	(١١ ٣٥١ ٩٠٣)			أصول حيوية زراعات قائمة
(٢٥ ٦٧٢ ٥٨٤)	(١٩ ٠٢٧ ٠٤٢)			العمالء والأرصدة المدينة الأخرى
(٦ ١٠٠ ٧٠٥)	(٧ ٤٩٩ ٦٤٩)			التغير في الدالنين والأرصدة الدالنة الأخرى
(٤٠٣ ٠٩٣ ٠٢٨)	٨٢٨ ٩٥ ٩٦٠			المستحق لأطراف ذوي علاقة
(٥١٦ ١٧٩ ٦١١)	(١٩١ ٠٧٥ ٨٥٣)	(١٣٨١٢)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
٣١ ٩٤٨ ٥٥٨	٦٦ ٣٦٢ ٨٠٧			المستخدم من مخصص المطالبات
(٣٥ ٠٩٣ ٩٨٢)	(١ ٣٤٢ ٧٨١)	(١٥٠١٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٥ ٢٩٨ ٣٦٠	٦ ٧٤٧ ١٧١	(١٥٠١٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٦ ٥٠٠ ٠٠٠	-			افتقاء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٠٧ ٥٢٦ ٦٧٥)	(١١٩ ٣٠٨ ٦٥٦)			متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤١٢ ٧٢٩ ٦٢٨	(٥٣١ ١٥٢ ١٣٣)	(٢٢)		مدفوعات لإقتناص ثروة نباتية وحيوانية
(١٦٦ ١٤٩ ٥٦٩)	(١٣ ٦٧٤ ٦٩٦)	(٢١)		متحصلات من بيع ثروة نباتية وحيوانية
(٢١ ٩٠٥ ١٥١)	(٢٨ ٧٤٥ ٦٩٨)	(٣٠)		مبهضات من بيع استثمارات محفظة بها بعرض البيع
١٠٥ ٩٦٤ ٢٦٩	-	(٣٠)		التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤١ ٢١ ٧٦٢)	(١٤١ ٢١ ٧٦٢)			المحصل من بنوك تسهيلات إئتمانية
(١٩٦ ٥٦٣)	(١٤٩ ٥٨٧)			المسدد من قروض بنكية
١٨٩ ٢٢١ ٨٥٢	(٧١٤ ٩٣٢ ٨٧٦)			(المسدد) من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
(٧١٦ ٣٨٧ ٨٥١)	(١ ١٤٥ ٥٧٢)			محصل من التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
١٣ ٤٧٢ ٩١٩	(٢٣ ٣٤١ ٥٢١)			توزيعات أرباح مدفوعة المساهمن
٧٦٢ ٤٧٤ ٦٨١	١٠٤ ٥٥٩ ٧٤٩			النقص في حقوق الأقلية
١٠٤ ٥٥٩ ٧٤٩	٦٥ ٠٧٢ ٦٥٦	(١٩)		التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
				التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
				آخر التغير في فروق العملة
				النقدية وما في حكمها في ١ يناير
				النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ضمانت وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الإقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.

تهددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١٠/١٩٩٥ 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 قابضة.

غرض الشركة

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

الفيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول الرسمي للبورصة المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٣٠ يناير ٢٠١٨.

٢-٢ أسس القياس

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

- الالتزامات المالية غير المشقة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة (ايضاح ٤-١).
 - الأصول الحيوية والمحاصيل الزراعية تقاس بالقيمة العادلة بعد خفض تكاليف البيع (ايضاح ٤-٢).
- الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (ايضاح ٤).

٣-٢ عملاً التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وأفتراضات 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 لثلك التقديرات وعلى آية فترات 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) : تأثير 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 بالقوائم المالية.

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

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

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية 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 بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٤-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالديونيات 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.

وستبعد الشركة 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 والتي لتسوية على أساس صافي القيمة او تحقق الأصل المالى وتتهى الالتزام المالى فى نفس الوقت.

والشركة تبوب الأصول المالية غير المشتقة إلى البنود التالية: الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المحفظ 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 وخطابات الضمان والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر او أقل من تاريخ الاقتناء وغير معرضة 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 تبويتها 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 وفرق 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 للربح أو الخسائر.

تتضمن الأصول المالية المتاحة للبيع الأسهم والسنادات.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة بال خاصة 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 الاشتراطات 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 الاف وأثنين وثمانون) جنيه مصرى موزعا على عدد ٤٠٥٠٨٢ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنين وثمانون) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى.

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 والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسمة.

برامج الحاسب الآلي المشتراء والتي تمثل جزءاً متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة. 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 الإستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبده الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قيأس 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:

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

ويتم بداء 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 مشاريعات 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 إلى الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢). لا يتم تحويل قيمة اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

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 وتنشأ 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 المخطط لها يتم توريبيها ضمن الأصول طويلة الأجل (ثروة نباتية)، ويتم إهلاكها على (٥٠-٢٥) سنة على التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

٩-٣ الأصول الحيوية

الأصول الحيوية تفاص بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة البيع مع إدراج قيمة تغيرات في الأرباح والخسائر. تكلفة البيع تشمل كافة التكاليف الضرورية لبيع الأصل وتشمل تكلفة النقل. يتم تحويل المنتجات الزراعية للمخزون بقيمتها العادلة مخصوصاً منها تكلفة البيع في تاريخ الحصاد.

إذا تم قياس الأصول الحيوية بالتكلفة مخصوصاً منها مجموع اهلاك وأى خسائر مجمعة لانخفاض في القيمة وذلك نظراً لأن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بصورة موثوق بها وعند ذلك يجب أن توضح الشركة هذه الأصول الحيوية وتشير 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 استئزال أي خصومات واخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصاروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار. يتم إثبات المبالغ المستحقة عن عقود إيجار تشغيلية، بما في ذلك عقود التأجير من الباطن كإيراداً

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 الأولي يتم قياس الشهرة المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوصاً منها خسارة الانخفاض. خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها لا يتم ردتها.

١٢-٣ المخزون

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

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 مضافاً إليها نصيب عادل من المصاروفات 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

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والآصول 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.

تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في 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 للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة 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 وبحيث لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

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. 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 قائماً 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 تواجد دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبيان المخاطر والعوائد الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل محتمل حدوثه والتکاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممکن تقديرها بشكل موثوق فيه وانه لا يوجد استمرار لارتباط الإدارة بالبضاعة وان قيمة الإيراد يمكن قياسها بشكل موثوق فيه. اذا كان منح الخصم محتمل حدوثه وإن القيمة من الممکن قياسها بشكل موثوق فيه فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

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

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. تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام 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 وخصائص المدرجة للأصول المالية. تدرج كافة تکاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناص أو إنشاء أو 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 كلًا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

٢٠-٣ الضرائب المؤجلة

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

٢١-٣ الأصول المحافظ بها للبيع أو للتوزيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستباعدة تشمل أصول والالتزامات مصنفة كمحفظة بها للبيع أو التوزيع إذا ما كان هناك احتمال 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 المستباعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستباعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستباعدة يتم تحويلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا أن لا يتم تحويل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محفوظ بها بغرض البيع أو التوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن أية خسائر انخفاض مجمعة.

ويمجد تصنيفها كأصول بغرض البيع أو التوزيع فإن الأصول غير الملمسة 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 قدرًا يوازي ٥% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فان الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٢٣-٣ تكاليف نهاية الخدمة

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

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

٤ تحديد القيمة العادلة

تنطلب 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

١-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

١-٤

٢-٤ الأصول الحيوية

بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

٥

إيرادات أخرى

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	إيرادات أخرى
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيرادات دعم الصادرات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرباح رأسمالية مؤجلة
١٣ ٩٨٢ ٦١٧	٢٧ ٠٦٣ ٣٩٢	أرباح رأسمالية
١٤ ٨٢٠ ٣٩٩	١٤ ٢٨٦ ٧٣٣	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
٧ ٥٨١ ٧١٢	١٩ ٢٩٩ ٣٣٦	رد الإنخفاض في قيمة أرصدة العمالء
٤٢ ٠٢١	-	رد ضريبة المبيعات
٦١ ١٧٥	-	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
٣٥١ ٠٧٩	-	إيراد تعويضات نفوق أبقار
١٣ ٣٩٧ ٢٥٠	١٣ ٣٠٤ ٥٠٠	إيرادات أخرى
-	٤٣٤ ٥٢٤	
١٢ ٢٥٢ ٦٥٢	١٩ ٩٠٩ ٤٢٣	
٦٢ ٤٨٨ ٩٠٥	٩٤ ٢٩٧ ٩٠٨	

٦ مصروفات بيع وتوزيع

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	دعاية واعلان
٣٨٢ ٥٣٠ ٦٨٣	٤٥٣ ٨٣١ ٣٣٧	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٩٢ ٧٥٧ ٨١٦	٢١١ ٢٤١ ٦٨٣	إهلاك
٥٣ ٩١٦ ٣٥٧	٥٧ ٦٧٨ ٦١١	مصروفات سيارات
٦٨ ٧٣٨ ١٨٨	٥٣ ٣٦١ ٧٥٩	مصروفات استبدال بضائع
٤٤ ٨٨٧ ١٨٤	٦٨ ١١٦ ٩٤٣	إيجارات
٣١ ١٤٣ ٨٦٩	٣٥ ٦٣٨ ٣٧١	مقاولين عمالة مؤقتة
١١ ٤٦٣ ٥٤٢	١٣ ٨٠٧ ١٤٣	آخرى
٥٣ ٤٠٠ ٩٥٩	٧٢ ٣٨٩ ٠٨٢	
٨٣٨ ٨٣٨ ٥٩٨	٩٦٦ ٠٦٤ ٩٢٩	

٧ مصروفات إدارية وعمومية

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصروفات عاملين
٨٧ ٠٢٢ ٦٠٧	٩٨ ٣١٨ ٩٠٥	إهلاكات إدارية
١٤ ٦٨١ ١٧٩	١٧ ٩٧٩ ٣٦٨	إيجارات إدارية
٩ ٤٣٩ ١٢١	١٠ ٠٥٣ ٢٥٩	مصروفات إدارية أخرى
٦٣ ٨١٤ ٢٤٨	٧٢ ٥٣٩ ١٥٠	
١٧٤ ٩٥٧ ١٥٥	١٩٨ ٨٩٠ ٦٨٢	

٨ مصروفات أخرى

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أقساط تأجير تمويلي
٢١ ٩٠٥ ١٥١	٢٨ ٧٤٥ ٦٩٨	الانخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
-	٩ ٩٧٠ ٤١٠	تخفيض قيمة المخزون
٩٣ ٩٦٤	٦ ١٢٣ ٣٤٧	توالف مخزون
٦ ٠٨٠ ٨٢٨	٤ ٤٤٥ ٢٨٠	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
٢ ٢٨٦ ٢٢٠	٢ ٢٩٨ ٠٩٧	مخصص مطالبات
٣ ٥٦٨ ٨٣٧	٦ ٣٧٠ ٢٨٣	آخرى
٤ ١٣٨ ٩٨٠	٦ ٦٢٨ ٣٨٤	
٣٨ ٠٧٤ ٠٠٠	٦٤ ٥٨١ ٤٩٩	

٩ الإيرادات والمصروفات التمويلية

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	الفوائد والمصروفات التمويلية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الفوائد الدائنة
(٢٧١ ٣٧٤ ٣٠٦)	(٣٧٩ ٧١١ ١٤٧)	(خسائر) أرباح تقييم عملات أجنبية
١٦ ٥٥٨ ٤٤١	٤ ٧٤٢ ٣٦٢	التغير في القيمة الحالية
(٤٧ ١٨٩ ٢٢٧)	٣ ٣٠٥ ٣٠٥	
-	(٥٢٧ ٨٢٠)	
<u>(٣٠٢ ٠٠٥ ٠٩٢)</u>	<u>(٣٧٢ ١٩١ ٣٠٠)</u>	

١٠- التقدير الفطاعية

١٠-١- التقدير الفطاعية عن السنة الدالية المقنية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم إعداد التقدير الفطاعية على أساس قطاعات المنتجات وقد تم إصدار التقدير الأولي لقطاعات المنتجات في صورة البيك التقديري والإداري للشركة وشراكتها التابعة .

تتضمن نتائج قطاعات المنتجات ووحدات تساهم بشكل مباشر في تشاطط كل قطاع وقيساً على بيان تنفيذي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

الأجالى	استهلاكات المعاملات	يغدو غير موئلة	القطاع الزراعي	قطاع المردفات	قطاع المصادر	قطاع البورات	قطاع الألبان	قطاع مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	استهلاكات المعاملات	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الأجالى
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	-	-	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦	٦٠٦٤٧٦٩٠٧٦
٩٤٤٥١٧٢	(٤٨٣٣٦٨٤٢٩)	(٤٨٣٣٦٨٤٢٩)	١٠٧٣٦	١٠٧٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦	١٣٣٤٨٣٣٦
(١١٠)	(٤٦٥٤٦٦٧)	(٤٦٥٤٦٦٧)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)	(٥٠٨٢٣١٥)
١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩	١٩٧٧٣١٧٩٩

مخططات أخرى

الإدارات	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨	٦٨٠٤٤٦٤٦٨
الأصول	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦	١١٣٧٤٥٠٦٧٦
الإئتمانات	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥	٨١٦١٨٨٩٤٣٥

تحصل المجموعة في قطاع جنوبى واحد - جمهورية مصر العربية - كما تقتضى الإيرادات التشغيلية المسموحة بذلك أساساً من الأنشطة الدائمة بالصناعات الغذائية.

- ١- المقابر الفطحيّة عن السنة الميلادية السابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
- ٢- تم إبعاد القبور الفطحيّة على أساس قطاعات المستحبات، وتم إبعاد التقدّر الأولى لقطعات المستحبات في ضوء البشك التقليدي والإداري للشركة وشريكها التابعة.
- ٣- تتضمّن تاليه قطاعات المستحبات وحدات شامم بشك مباشر في تحفظ كل قطاع.

وفيما يلي تحليلي بالإنحرافات والمصروفات طبقاً لقطاعات المستحبات :

قطاع الأذن		قطاع المصادر		قطاع المرآت		قطاع الزراعي		استهلاك المعلبات		الأجمالى	
جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى
٤٠١٦/١٢/٣١	-	٤٠١٦/١٢/٣١	-	٤٠١٦/١٢/٣١	-	٤٠١٦/١٢/٣١	-	٤٠١٦/١٢/٣١	-	٤٠١٦/١٢/٣١	-
٤٣٩٢٨٥٧٧٦٩	-	٤٣٩٢٨٥٧٧٦٩	-	٤٣٩٢٨٥٧٧٦٩	-	٤٣٩٢٨٥٧٧٦٩	-	٤٣٩٢٨٥٧٧٦٩	-	٤٣٩٢٨٥٧٧٦٩	-
١٠٥٥٥٤١١٨	-	١٠٥٥٥٤١١٨	-	١٠٥٥٥٤١١٨	-	١٠٥٥٥٤١١٨	-	١٠٥٥٥٤١١٨	-	١٠٥٥٥٤١١٨	-
٦٨٨٦١	-	٦٨٨٦١	-	٦٨٨٦١	-	٦٨٨٦١	-	٦٨٨٦١	-	٦٨٨٦١	-
١١٧٢٣١٨٠	-	١١٧٢٣١٨٠	-	١١٧٢٣١٨٠	-	١١٧٢٣١٨٠	-	١١٧٢٣١٨٠	-	١١٧٢٣١٨٠	-
٩١٩٩٩٩٣	-	٩١٩٩٩٩٣	-	٩١٩٩٩٩٣	-	٩١٩٩٩٩٣	-	٩١٩٩٩٩٣	-	٩١٩٩٩٩٣	-
٩٦٨٨٨٨٤	-	٩٦٨٨٨٨٤	-	٩٦٨٨٨٨٤	-	٩٦٨٨٨٨٤	-	٩٦٨٨٨٨٤	-	٩٦٨٨٨٨٤	-
٤٣٧٠٣٧٥	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)	(٣٣٧٠٣٣٦)
٥٥٨٨٥٢٢	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)	(٥٥٨٨٥٢٢)
٥٣٧٠١٥١٧٤٥	-	٥٣٧٠١٥١٧٤٥	-	٥٣٧٠١٥١٧٤٥	-	٥٣٧٠١٥١٧٤٥	-	٥٣٧٠١٥١٧٤٥	-	٥٣٧٠١٥١٧٤٥	-
٦٦٠٣٥٨٧	-	٦٦٠٣٥٨٧	-	٦٦٠٣٥٨٧	-	٦٦٠٣٥٨٧	-	٦٦٠٣٥٨٧	-	٦٦٠٣٥٨٧	-
٦٠٣٧٦٦٧	-	٦٠٣٧٦٦٧	-	٦٠٣٧٦٦٧	-	٦٠٣٧٦٦٧	-	٦٠٣٧٦٦٧	-	٦٠٣٧٦٦٧	-
١٣١٤٣٤٠٩٠	-	١٣١٤٣٤٠٩٠	-	١٣١٤٣٤٠٩٠	-	١٣١٤٣٤٠٩٠	-	١٣١٤٣٤٠٩٠	-	١٣١٤٣٤٠٩٠	-
٤٩٥٧١٥١٢	-	٤٩٥٧١٥١٢	-	٤٩٥٧١٥١٢	-	٤٩٥٧١٥١٢	-	٤٩٥٧١٥١٢	-	٤٩٥٧١٥١٢	-
١٤١٣٤٤١٨	-	١٤١٣٤٤١٨	-	١٤١٣٤٤١٨	-	١٤١٣٤٤١٨	-	١٤١٣٤٤١٨	-	١٤١٣٤٤١٨	-
٨٥٣٧٥١٧٥	-	٨٥٣٧٥١٧٥	-	٨٥٣٧٥١٧٥	-	٨٥٣٧٥١٧٥	-	٨٥٣٧٥١٧٥	-	٨٥٣٧٥١٧٥	-
١٦٩٢٢٩٤٥١	-	١٦٩٢٢٩٤٥١	-	١٦٩٢٢٩٤٥١	-	١٦٩٢٢٩٤٥١	-	١٦٩٢٢٩٤٥١	-	١٦٩٢٢٩٤٥١	-
١٠٦٤٠٣٩٨٣٥	-	١٠٦٤٠٣٩٨٣٥	-	١٠٦٤٠٣٩٨٣٥	-	١٠٦٤٠٣٩٨٣٥	-	١٠٦٤٠٣٩٨٣٥	-	١٠٦٤٠٣٩٨٣٥	-
١٠٦٤٠٢٦٦٥٢	-	١٠٦٤٠٢٦٦٥٢	-	١٠٦٤٠٢٦٦٥٢	-	١٠٦٤٠٢٦٦٥٢	-	١٠٦٤٠٢٦٦٥٢	-	١٠٦٤٠٢٦٦٥٢	-
٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-
٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-	٣٢٠٣١٤٦٨٥٦٢	-

تعمّل المجموعة في قطاع جنحاني ولد - جنحوريّة مصر العريّة - كما تقدّم الإيرادات التشغيلية المجموعية بشكل أساسى من الأنشطة الخاصة بالصناعة الخدائية.

١١- استثمار في شركات تحت سطوة مملوكة (حق ملكية)

نسبة المساهدة	%	الأسفل المتعدي	الأصول طريل الأجل	الإلتزامات المالية	الإلتزامات طريل الأجل	الإلتزامات طريل الأجل	الإيرادات	المصروفات	صافي الربح (الخسائر)	قيمة المستشار
اسم الشركة المستثمر فيها		جيشه المصري	جيشه المصري	جيشه المصري	جيشه المصري	جيشه المصري	جيشه المصري	جيشه المصري	جيشه المصري	جيشه المصري
٤٠١٧	٣١	٢٥٣٦٢	٢١٨٥٧٣٢	١١٤٩٥٣٦٠	١١٤٩٥٣٦٠	-	٢١٨٥٧٣٢	٤٣٥٣٦	٤٣٥٣٦	٤٣٦٨٨٤
شركة ايجي للمصنوعات الغذائية		٤٠٢٠٢	٢١٨٥٧٣٢	١١٤٩٥٣٦٠	١١٤٩٥٣٦٠	-	٢١٨٥٧٣٢	٢٥٣٦٢	٢٥٣٦٢	٤٣٦٨٨٤
٤٠١٧	٣٠	٣٧٠٣٠	٣١٨٦٣١٠	١١٤٩٥٣٦٠	١١٤٩٥٣٦٠	-	٣١٨٦٣١٠	٤٣٦٥٣٥	٤٣٦٥٣٥	٤٣٦٨٨٤
الرويد في ٣١ ديسمبر		٤٠٢٠٢	٣١٨٦٣١٠	١١٤٩٥٣٦٠	١١٤٩٥٣٦٠	-	٣١٨٦٣١٠	٤٣٦٥٣٥	٤٣٦٥٣٥	٤٣٦٨٨٤
٤٠١٦	٣١	٣١٠٥٥	٣١٨٠٠٠	١٣٣٤٢٢١	١٣٣٤٢٢١	-	٣١٨٠٠٠	٤٢٨٩٦٨٥	٤٢٨٩٦٨٥	٤٢٨٩٦٨٥
شريحة ايجي للصناعات الغذائية		٣٠٧٥	٣١٨٠٠٠	١٣٣٤٢٢١	١٣٣٤٢٢١	-	٣١٨٠٠٠	٤٢٨٩٦٨٥	٤٢٨٩٦٨٥	٤٢٨٩٦٨٥
الرويد في ٣١ ديسمبر		٤٠٢٠٢	٣١٨٠٠٠	١٣٣٤٢٢١	١٣٣٤٢٢١	-	٣١٨٠٠٠	٤٢٨٩٦٨٥	٤٢٨٩٦٨٥	٤٢٨٩٦٨٥

يتضمن بند الأراضي البالغ تكلفته ١٧٦ ١٧٢ ١٠٩ ٨٣١ ٢٠١٧/١٢/٣١ مبلغ ٧٩٥ ٨٣١ جنيه مصرى يتمثل في قيمة أراضي غير مسجلة. هذا وجرى إتخاذ الإجراءات الازمة لتسجيل هذه الأرضى. وتتمثل هذه الأرضى في الآتى:

سند الملكية	أراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية
عقد ابتدائي	مرسى علم
	١ ٣٦٧ ٢٤٤
	١ ٣٦٧ ٢٤٤

سند الملكية	القيمة	بيان
عقد ابتدائي	جنيه مصرى	
عقد ابتدائي	١١ ٧٩٨ ٠٥٦	أرض وادي حوف
عقد ابتدائي	١٠ ٩٤٢ ٧٣٤	أرض مدينة دمياط
عقد ابتدائي	٩ ٤٤٧ ٣٩٩	أرض مدينة العبور - المنطقة الصناعية
عقد ابتدائي	٧ ٤٠٨ ٣٥٠	أرض شبرايمنت - المنصورية
خطاب تخصيص	٦ ٨٦٨ ١٢٥	أرض القاهرة الجديدة قطعة ٦٠،٦٢ بالمنطقة الصناعية
عقد ابتدائي	٢ ٥٨٩ ٣٠٠	أرض عرب العليقات
عقد ابتدائي	٢ ٠٨٦ ٢٠٠	أرض الضبعة
	٩ ٥٣٧ ٧٦٩	أخرى
	٦٠ ٢٧٧ ٩٣٣	

سند الملكية	القيمة طبقاً للميزانية	تسويات الميزانية	القيمة طبقاً لنواتر	بيان
سند الملكية	المجموعة	المجموعة	الشركة المصرية	
خطاب تخصيص	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
	١ ٨٧٥ ٧٩٠	(٥٣٩ ٥٩٨)	٢ ٤١٥ ٣٨٨	المحور الخدمي ١٠٢
عقد ابتدائي	٣ ٣١٠ ٨٨٣	(١ ٢٣١ ٢١٦)	٤ ٥٤٢ ٠٩٩	مدينة ٦ أكتوبر * 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.

سند الملكية	القيمة	بيان
سند الملكية	القيمة	بيان
خطاب تخصيص	جنيه مصرى	ق ١١٢:١١٨ م ٦ أكتوبر
	١١ ٦٠ ٥٩٣	
خطاب تخصيص	جنيه مصرى	ق ١٩١ ، ٩ ب المنطقة الثالثة ٦ أكتوبر
	٢ ٢٤١ ٨٦١	
خطاب تخصيص	جنيه مصرى	ق ٢٤ ب
	٢ ٦١١ ٠٠٤	
	٤ ٨٥٢ ٨٦٥	

بيان	٦-٦-١٢- أراضي شركة صناعة المركبات الحديثة
القيمة	
جنيه مصرى	
٤ ٣٣٣ ٤٤٦	قطعة (٤٢) المنطقة الرابعة ٦ أكتوبر
٦ ٥٠٨ ٤٣٧	قطعة أرض بالعاشر من رمضان
١٠ ٨٤١ ٨٨٣	

٦-٧-١٢- أراضي شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
يتضمن بند الأرضي الزراعية ما يلي
- مبلغ وقدره ١٢٥٠٠٠ جنية مصرى عبارة عن قيمة ٢٥٠٠ فدان زراعي بالفرافرة بموجب عقد بيع ابتدائي من محافظة الوادي الجديد بغرض استصلاحها واستزراعها فقط.

٦-٨-١٢- أراضي شركة الانماء للثروة الحيوانية
- مبلغ وقدره ١٠٩٠٠٠ 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 قانوني.

٦-٩-١٢- أراضي شركة الانماء للاستصلاح والزراعة
- مبلغ وقدره ٦٤٠٥٠٩ جنية مصرى قيمة ٣١٨ ٦ 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 ٣٠٠٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٢٠٠٠ فدان زراعي وضع يد من محمد محروس احمد بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجارى اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

- مبلغ وقدره ٣٦٠٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٢٤٠ فدان زراعي وضع يد من محمد علي فرج بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجارى اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

٦-١٠- الأرضي 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 ٧٥٠٥١٦ جنية مصرى وفي حالة عدم التزام الشركة بشروط الحصول على تلك الأرضي سيتم تسليم خطابات الضمان لمستعيديها 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 والمركبات.

- قطع أراضي أرقام (٢٧، ٢٨، ٢٩، ٧٥، ٧٦) بمحافظة بنى سويف تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠,٣٣٥ ألف م٢ لإقامة مصنع لإنتاج العصائر الطبيعية . الألبان ومنتجاتها. الجبنة البيضاء . تجميد وتبريد الخضروات والفاكهه . اللحوم والأسمك .

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

- قطع أرض بمحافظة قنا أرقام (١٨٦، ١٨٧، ١٨٨، ١٨٩)، وجزء كبير من (١٨٥) تبلغ مساحتها الإجمالية ٩٦٠٥ م٢ لإقامة مصنع حفظ وتبريد وتجميد منتجات الألبان والعصائر والمركبات.

١٣

مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٠ ١٩٨ ٢٩١	١٠ ١٠٧ ٠٣٧	مبانى وإنشاءات تحت التنفيذ
١٠٦ ٠٤٣ ٨٩٧	٥٦ ٢٨٥ ٩١٥	آلات ومعدات تحت التركيب
٨٢ ٩٨٣ ٣٨٤	٣٤ ٨٧٩ ٣٦٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٧١٢ ٦١٩	٢ ٠٦٠ ٥٣٤	أبار وطلبيات مياه
١ ٢٧٢ ٢٩٠	١ ٥٠٣ ٤٩٢	أثاث تحت التجهيز
<u>٣٨٣ ٢١٠ ٤٨١</u>	<u>١٠٤ ٨٣٦ ٣٤٠</u>	
<u>-</u>	<u>(٩ ٩٧٠ ٤١٠)</u>	يخصم:
<u>٣٨٣ ٢١٠ ٤٨١</u>	<u>٩٤ ٨٦٥ ٩٣٠</u>	الانخفاض فى أرصدة مشروعات تحت التنفيذ

١٤

الثروة النباتية

١-١٤ الثروة النباتية منتجة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	١٣ ٨٠٠ ٣١٨	التكلفة في أول العام
<u>١٣ ٨٠٠ ٣١٨</u>	<u>٧٩ ٨٦٣</u>	إضافات خلال العام
<u>١٣ ٨٠٠ ٣١٨</u>	<u>١٣ ٨٨٠ ١٨١</u>	التكلفة في آخر العام
<u>-</u>	<u>(٣٣٠ ٨٩٧)</u>	يخصم:
<u>(٣٣٠ ٨٩٧)</u>	<u>(٣٩٧ ٢٦٨)</u>	مجموع الإهلاك أول العام
<u>(٣٣٠ ٨٩٧)</u>	<u>(٧٢٨ ١٦٥)</u>	إهلاك الثروة خلال العام
<u>١٣ ٤٦٩ ٤٢١</u>	<u>١٣ ١٥٢ ٠١٦</u>	مجموع الإهلاك آخر العام
		الصافي

• تمثل التكلفة في قيمة أشجار فاكهة.

٢-١٤ الثروة النباتية غير منتجة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠٤ ١٦٢	١٤١ ٧٩٩	المنصرف لاستصلاح الأراضي
٣ ٢٨٢ ٨٣٦	١ ٥٣١ ٤٢٤	أشجار فاكهة
٤٦٤ ٣٩٨	٢٣٧ ٧٧٥	أشجار حماية
٤ ٤١٢	٤ ٤١٢	نخيل
<u>٣ ٩٥٥ ٨٠٨</u>	<u>١ ٩١٥ ٤١٠</u>	

الأنجليز
المسيحية الأنجليكان - غير متنبأ
العدد
بنديه مصرى
العدد
بنديه مصرى
العدد
بنديه مصرى

الأنجليز

المسيحية الأنجليكان - غير متنبأ
العدد
بنديه مصرى

المسيحية الأنجليكان
العدد
بنديه مصرى

٤٦٨٣٥٥٣٨
٤٣٤٣٩
٢١٨١٧٢٣١
١٣٩٠
٧٣٠٧
٢٤٤٤
١٣٩٠
٧٣٠٧
٢٤٤٤
٢١٨١٧٢٣١
٢١٨١٧٢٣١
١٣٩٠
٧٣٠٧
٢٤٤٤
-

-
-

(١٢٧٨٦٦٤٣)
(٢٣٦)

-

١٤٧٨٨١٦٣
٣٦٦

-
-

٠٥١٤٠٠٠
١٠١٤

-
-

٠٥١٤٠٠٠
٧٧٦٠٥٠٠

-
-

١٠٦٤٣
٣٦٥٦٣

-
-

٣٦٥٦٣
٣٦٢١

-
-

٥٣٦٩٣١١٥
٦٠٤١

-
-

٣٢٧٣
٣٢٧٣

-
-

٥٥٩١٦١
٤٢١٦١

-
-

٦٤٨٣٦١
٢٦١٦

-
-

٣٦٣٦١
٣٦٣٦٢

-
-

٤٣٦٩٦٧
٤٣٦٩٦٨

-
-

٣٦٣٦١
٣٦٣٦٢

-
-

٤٣٦٩٦٧
٤٣٦٩٦٨

-
-

٤٣٦٩٦٦
٤٣٦٩٦٦

-
-

٤٣٦٩٦٦
٤٣٦٩٦٦

-
-

٤٣٦٩٦٧
٤٣٦٩٦٧

-
-

٤٣٦٩٦٨
٤٣٦٩٦٨

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

-
-

٤٣٦٩٦٩
٤٣٦٩٦٩

١٦ الموقف الضريبي

١-١٦ الشركة القابضة

أ 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 ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

قامت المأمورية المختصة بإخبار الشركة بنموذج (١٩) تقديرى وتم الاعتراض في الميعاد القانوني وتم صدور قرار بإعادة الفحص وتم الفحص والمأمورية حالياً بصدده استصدار مذكرة الفحص.

الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

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

عام ٢٠١٦

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

ب ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

تم الفحص والسداد.

عام ٢٠١٥/٢٠١٦

تم الفحص وفي إنتظار النماذج.

ج ضريبة الدمة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠١٦/٢٠١٥

جارى الفحص من قبل المأمورية المختصة.

د ضريبة المبيعات

تم الفحص وسداد فروق الفحص حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

ه ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بتوريد المبالغ التي يتم خصمها من جهات التعامل إلى مصلحة الضرائب في الميعاد القانوني.

٢-٦ الشركات التابعة

أولاً: شركات الأموال

الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

الشركة الدولية للصناعات الغذائية

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركات غير معفاة

الشركة المصرية لمنتجات الأليان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤

شركة طيبة للتجارة والتوزيع.

لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ حيث لم يتم اختيارها ضمن عينة الفحص من قبل المأمورية.

تم فحص حسابات الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة لعام ٢٠٠٩ تم الفحص والاعتراض في الميعاد القانوني

على نتيجة الفحص وتم انهاء الخلاف باللجنة الداخلية والسداد.

شركة المروءة للصناعات الغذائية

(تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنوياً 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

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

الشركات التابعة

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 الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة الإنماء للثروة الحيوانية

ثالثاً: ضريبة الدمة

الشركات التابعة

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 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 لصناعات 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 ٢٠١٥ والسداد .

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٥ والسداد.

الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢ تم الفحص والانتهاء من اللجنة الداخلية وسداد ٢ مليون تحت حساب الفروق وتحويل بعض البتود إلى اللجنة المتخصصة وجاري التجهيز لفحص السنوات ٢٠١٣-٢٠١٦.

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

تم الفحص حتى ٢٠١٢ والسداد

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٢ والسداد وجاري فحص السنوات ٢٠١٣-٢٠١٥.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٠ وجاري فحص حتى تاريخه.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١.

تم فحص الفترة ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم السداد.

تم الفحص حتى ٢٠١٥ وتم السداد.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ ٢٠١٥/١٢/٣١ السداد.

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

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ وجاري

فحص السنوات ٢٠١٥-٢٠١٤.

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 ٢٠١٥/١٢/٣١.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم السداد.

ويتم 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 ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم سداد فروق الفحص.

يتم تقديم إقرار وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ ٢٠١٥/١٢/٣١ والسداد.

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ ٢٠١٤/١٢/٣١ والسداد. وجاري

التجهيز لفحص عام ٢٠١٥.

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

١٧ مخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٤٨ ٧٤٣ ٠٠٩	٢٨١ ٩٣٢ ٢٢٧	خامات
٣٧٢ ٧٢٩ ٠٧٨	١٧٣ ٠٣١ ٦٦٦	تجهيز وتأثيل
٣٤٤ ٢٩١ ٢٠٦	٣٢٣ ٠٢٨ ١٤٢	إنتاج تام
٤٧ ٠٠١ ٦٩٠	٥٠ ٧٦٤ ٣٥٩	قطع غيار ومواد ومهام متعددة
١٣ ٠٦٤ ٢٢٤	٣ ٢٤٨ ٦٣٣	بضاعة بالطريق اعتمادات مستندية لشراء بضاعة
١ ٣٢٥ ٨٧٩ ٢٠٧	٨٣٢ ٠٠٤ ٩٨٧	

١٨ عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عملاء
١١٩ ٢٤٥ ٩٧٩	١٨٤ ٩٩٦ ٥٣٧	<u>بخصم:</u> الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
(٦ ٦٦٦ ٣٢٠)	(٦ ٣٠٢ ٣٦٩)	
١١٢ ٥٧٩ ٦٥٩	١٧٨ ٦٩٤ ١٦٨	أوراق قبض
١٠ ٢٥٦ ٦٩٩	٣٠ ٦٩٦ ٥٤٨	موردون - دفعات مقدمة
١٦ ٣٦٠ ٠٠٦	١٥ ٥٣٠ ٩٩٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٧ ١٢٤ ٠٠١	٢١ ٣٩٨ ٥٧١	دعم الصادرات
١٤ ٧٨٢ ٤٥٣	٤٢ ٣٢٤ ٧٣٣	إيرادات مستحقة
١٦ ٩٥٥ ٥٦٨	٢ ٧٥٢ ٣٥٧	مصلحة الضرائب
٣٣ ٧٠٠ ٩٦٢	٣٦ ٦٤٦ ٩٢٦	مصلحة الجمارك
٣٠ ٣٩٣ ٣٣٩	١١ ٦٣٦ ٧٠٧	
٢١ ٨٦٩ ٤١٢	١٥ ٤٠٧ ٥٢٦	تأمينات لدى الغير
٦٦ ٤٠٩ ١٥١	٥٨ ٤١٦ ٤٨٩	مدينون ضمان اعتمادات مستندية*
١٦ ٥٣٨ ٥٨١	٩ ١٣٨ ١٠٢	أرصدة مدينة أخرى
٣٥٦ ٩٦٩ ٨٣١	٤٢٢ ٦٤٣ ١٢٦	
(٣ ٩٥٠ ٧١٧)	(٤ ٢٣٩ ٠٠٦)	<u>بخصم:</u> الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة
٣٥٣ ٠١٩ ١١٤	٤١٨ ٤٠٤ ١٢٠	

** يتمثل هذا البند في قيمة المبالغ المحتجزة من البنوك التي تتعامل 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	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	*ودائع لأجل
١٠١ ٤٩٣ ٩٢٥	٢٧ ٠٦٨ ١٣٤	بنوك - حسابات جارية
١٧ ٧٠٦ ١٥١	٢٥ ٠٣٥ ٦٠٤	شيكات تحت التحصيل
٢٦ ٢٦٨	٢٩ ٨٣٦ ٨٠٦	نقدية بالصندوق
١ ٦٥٥ ٣٠٩	١ ٧١٤ ٥٤٠	نقدية بالطريق
٨ ٧٠٩ ٥٧٦	٢ ٠٨١ ١٧٣	
١٢٩ ٥٩١ ٢٢٩	٨٥ ٧٣٦ ٢٥٧	
(٢٥ ٠٣١ ٤٨٠)	(٢٠ ٦٦٣ ٦٠١)	
١٠٤ ٥٥٩ ٧٤٩	٦٥ ٠٧٢ ٦٥٦	

بنوك سحب على المكتشوف
النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي

* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

٢٠ رأس المال

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠		
رأس المال المرخص به			
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف واثنين 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 ٢٠٣٦٢٥٢١ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة وواحد وعشرون جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد ٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١ (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 علي زيادة رأس مال الشركة المصدر من توزيعات أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تبلغ ٢٣٥ ٣٥١ ٢٧١ 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 بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٩.

١-٢٠ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الرصيد في صافي القيمة المحصلة من إصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٣٧٩ ٢١٠ ٩٩٩ جنيه مصرى لإصدار عدد ٢٠٥,٩٧ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢ 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 بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٣٨٥٠٧ ١٦٤ جنيه مصرى.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتخفيض علاوة الإصدار بمبلغ ٢٥٤ ٥٨٠ ٧٣ جنيه مصرى قيمة الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة شراء أسهم الخزانة التي تم تخفيض رأس المال بقيمتها نتيجة مرور أكثر من عام على اقتناها 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	
٦٣١ ٥٠٣ ٩٦٣	٤٨٩ ٠٤١ ٩١٧	١٤٢ ٤٦٢ ٠٤٦	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك التجارى الدولى.
١٨٤ ٢٧٢ ٧٢٦	١٢٥ ٢٧٢ ٧٢٦	٥٩	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك الأوروبي للأعمال والتنمية
٥١ ٤١٣ ٨٨٧	٢٥ ٤٧١ ٢٩٦	٢٥ ٩٤٢ ٥٩١	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من HSBC.
٦٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٢ ٨٠٠ ٠٠٠	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من QNB
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك المصرى الخليجي
٢٥ ٢٧٢ ٧٤٥	-	٢٥ ٢٧٢ ٧٤٥	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من بنك باركلز.
<u>١٠٨٠ ٨٦٣ ٣٢١</u>	<u>٧٦٥ ٣٨٥ ٩٣٩</u>	<u>٣١٥ ٤٧٧ ٣٨٢</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>
<u>١ ٠٩٤ ٥٣٨ ٠١٧</u>	<u>٨٠٣ ٧٨٨ ٦٦٥</u>	<u>٢٩٠ ٧٤٩ ٣٥٢</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>

٢٢ بنوك -تسهيلات انتقامية

يتمثل رصيد البدالى البالغ ٧٠١ ٦٥١ ٥١٨ ٦٥١ ٧٠١ جنية مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مقابل ٨٣٤ ٨٠٣ ٨٣٤ ٠٤٩ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) في المستخدم من التسهيلات الانتقامية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجمالياها حوالي ١,٨٩١ مليار جنيه مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٣ مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	المستخدم من المخصصات	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٢٩٨ ٦٤٢	(٧٤٩ ٦٤٩)	٦ ٣٧٠ ٢٨٣	٩ ٤٢٨ ٠٠٨	مخصص مطالبات

٤٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٩ ٧٦٧ ٠٣٧	٤١٦ ٤٧٤ ٩٧٦	موددون
٤٣٨ ٢٤٩	٧ ٠٧٦ ٩٥٣	أوراق دفع
١٢٨ ١٩٩ ٠٧٢	٩٢ ١٠٦ ٨٤٩	مصروفات مستحقة
١ ٨٥٣ ٠٤٠	٤ ٢١٦ ٣٧٨	دائنون شراء أصول ثابتة
٢٩ ٢١٤ ٤٨٠	٣٠ ١٨٠ ٥٧٠	مصلحة الضرائب
٦ ٣٨٩ ٠٥٣	٣ ٧٠٠ ٦٦٧	تأمينات للغير
١٠ ١٤١ ١٢١	٧ ٩٩٠ ٥٦١	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
١٤ ٢٨٦ ٧٣٣	١٤ ٢٨٦ ٧٣٣	إيرادات رأسمالية مؤجلة
٧ ٥٩٩ ٥١٢	٦ ٩٠٤ ٤٠٥	المستحق لشركة سوديك - الجزء المتداول
١ ٠٤٦ ٠٧٢	-	المستحق لشركة جيران للأستثمار والتنمية العقارية -
٣ ٧٠٩ ٦٩٥	٣ ٦٥٢ ٢٠٦	الجزء المتداول
٦٣ ٧٠٩	١ ٠٧٠	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣ ٦٩٩ ٧٤٩	٦ ١٣٣ ٩٦٣	عملاء - دفعات مقدمة
٦٦٨ ٧٥٠	-	جهاز مدينة المنيا الجديدة
١ ٦٤١ ٤٨٤	١ ٥٠١ ٨٥٦	جهاز مدينة العاشر من رمضان - الجزء قصير الأجل
٤ ١٥١ ١٧٨	٥ ٥٦٤ ٢٥٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦١٢ ٨٦٨ ٩٣٤</u>	<u>٥٩٩ ٧٩١ ٤٤٠</u>	

٢٥ التزامات أخرى غير المتداولة

بيان

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	جنيه مصرى	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من يناير ٢٠١٨ وذلك طبقاً للجدولة المنقولة عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتنظر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٩٩٠ ٥٦١ جنيه مصرى في ٢٠١٧/١٢/٣١ (١٤١ ١٢١) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالميزانية المجمعة (ايضاح ٢٤).
٣٥ ٦٣٣ ٦٨١	٢٧ ٤٠٥ ٦٧٢		- المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء بني إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ والبالغ قيمة الإجمالية ٦٥٥ ١٠٦ جنيه مصرى وقد تم سداد دفعات بلغت قيمتها ٦٣١ ٦٧٠ جنيه مصرى ويسددباقي على عدد ٦ أقساط ربع سنوية يستحق أول قسط منها في مارس ٢٠١٨.
١٠ ١٣٤ ٥٧٣	٣ ٢٣٠ ١٦٨		- المستحق لجهاز مدينة المنيا الجديدة عن قطعة أرض مخازن بمنطقة الامتداد بموجب إخطار تخصيص بتاريخ ٢٠١٥/٥/٣ والبالغ قيمتها الإجمالية ٢٦٧٥ ٠٠٠ جنيه مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٦٦٨ ٧٥ جنيه مصرى ويسددباقي على عدد ٣ أقساط سنوية أول قسط منها في ٢٠١٦/٥/١٦ وتبليغ قيمة القسط الواحد ٦٦٨ ٧٥ جنيه مصرى بخلاف فائدة البنك المركزي المصري على الأقساط المستحقة زائد ٥٪ مصاريف إدارية من تاريخ الاستلام حتى تاريخ الاستحقاق وقد تم إرجاع الأرض لجهاز مدينة المنيا الجديدة خلال عام ٢٠١٧.
١ ٢٦٤ ٤٠٣	-		- المستحق لجهاز مدينة العاشر من رمضان عن قطعة أرض مخازن بمساحة ٩٩٩٨ م٢ بالمنطقة ٤ بتاريخ ٦٥٠٢٩١٠ ٢٠١٥/٧/١٣ والبالغ قيمتها الإجمالية ١٨٤ ٥٧٩ جنيه مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ١٨٤ ١ جنيه مصرى ويسددباقي على عدد ٣ أقساط سنوية متساوية محملة بالأعباء بسعر الفائدة المعلن من البنك المركزي وقت السداد مضافاً إليه ٥٪ مصاريف إدارية واستحق أول قسط منها في ٢٠١٦/١١/٢٥
<u>٤٧ ٧٠١ ٤٠٧</u>	<u>٣٠ ٦٣٥ ٨٤٠</u>		

٢٦ إيرادات مؤجلة

بيان	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
- 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 ٢٠١٦/٣/٢٣ حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١١٧ ٧٣٨ ٠٢١ جنيه مصرى، تم تأجيل الإعتراف بها في قائمة دخل العام نظراً لأن عملية البيع تمت بنظام البيع مع إعادة التأجير تمويلاً لمدة ١٠ سنوات تبدأ من مارس ٢٠١٦ وتنتهي في مارس ٢٠٢٦ . ويتم استهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠١٦/٤/١ وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال العام ١١ ٧٧٢ ٨٠٢ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ١١ ٧٧٣ ٨٠٢ جنيه مصرى ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (ايضاح رقم ٢٤).	٨٥ ٣٦٠ ٠٦٥	٩٧ ١٣٣ ٨٦٧	جنيه مصرى
- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع مباني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلاً بقيمة تعاقدية قدرها ١٤١٧٢١٩٠٨ جنيه مصرى بعد قسط شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواقع ١٧٥٧٣٣٩ جنيه مصرى للقسط الواحد . وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال الفترة ٢٥١٢٩٣١ ٢٥١٢٩٣٠ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٤٥١٢٩٣٠ جنيه مصرى ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (ايضاح رقم ٢٤).	٨ ٧٩٥ ٢٥٨	١١ ٣٠٨ ١٨٩	جنيه مصرى
التزامات ضريبية مؤجلة	٩٤ ١٥٥ ٣٢٣	١٠٨ ٤٤٢ ٠٥٦	

٢٧

يبلغ رصيد هذا البند ٢٣١ ٧١٩ ٧٨٥ جنيه مصرى في ٢٠١٧/١٢/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الالتزام ضريبي عن الأصول الثابتة	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	٢٥ ٠٤٦ ٥٩٨	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في
الرصيد في	٢٣١ ٧١٩ ٧٨٥	٢٣١ ٧١٩ ٧٨٥	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد في

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة:

الأصول الثابتة	٢٣١ ٧١٩ ٧٨٥	٢٣١ ٧١٩ ٧٨٥	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	الالتزامات
صافي الالتزامات			جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد في
الأصول الثابتة			٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	٢٠٦ ٦٧٣ ١٨٧	الرصيد في

٢٨ شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسسيطر عليها الشركة في ٣١/١٢/٢٠١٧ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٦/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٧/١٢/٣١	اسم الشركة التابعة
	%	%	
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩١	٩٩,٩١	شركة المروة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٨١ غير مباشرة	٩٩,٨١ غير مباشرة	شركة صناعات المراكز الحديثة
مصر	٩٩,٩٤	٩٩,٩٩٤	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
			شركة أرجو للصناعات الغذائية

٢٩ الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

* خطر الإنقمان

* خطر السيولة

* خطر السوق

اطار المخاطر

تقع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عائق مجلس الإدارة أيضاً مسئولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخط 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 يتقمم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والالتزاماتهم. 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 بدورة الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلأ من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة.

خطر الإنقمان

خطر الإنقمان 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 عملاء الذين يتمتعون بعراقي مالية قوية ومستقرة. كما أنها تتعامل مع عملائها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم كما تقوم الشركة (طرف ذو علاقة) بمراجعة الحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها بشكل دوري كما تحصل على الضمانات الكافية من عملائها.

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

القيمة الدفترية	إيصال رقم	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	عملاء
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تسهيلات ائتمانية
١١٢٥٧٩٦٥٩	١٧٨٦٩٤١٦٨	(١٨)
١٠٤٩٨٠٣٨٣٤	٥١٨٦٥١٧٠١	(٢٢)
١٠٩٤٥٣٨٠١٧	١٠٨٠٨٦٣٣٢١	(٢١)
		اجمالي القروض

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكون سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادلة والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطر بالإضافة لسمعة الشركة. وتقوم الشركة باستخدام نظام تكافيف لتقييم تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أوضاع عائداتها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدي للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادلة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القوات الائتمانية التالية: تسهيلات ائتمانية بقيمة ٧٠١ ٦٥١ ٦١٨ 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.

القيمة الدفترية	تدفقات نقديه لإجمالي
جنيه مصرى	القيمة المتعاقد عليها

جنيه مصرى	جنيه مصرى	تسهيلات ائتمانية
١٨٩١	٥١٨٦٥١٧٠١	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

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 بعمليات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكيد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية بمعدلات حالية عند الضرورة ل مقابلة احتلال التوازن قصير الأجل.

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

جنية إسترليني	يورو	دولار أمريكي	
-	٤٥٠٨	٣٨٨١٠٢٤	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٤٤٠٤	٤٢١٤٨	١٦٩٢٨٠٧	النقدية وما في حكمها
-	(٥٨٣)	(٣٨١٨١٩)	تسهيلات إئتمانية
(٧٨٦٠٧)	(٧٤٢٤٢٩)	(١١٩٥١٤٣٢)	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٤٢٠٣)	(٦٩٦٣٥٦)	(٦٧٥٩٤٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٩٤٦٦٤)	(١٤٠٩٩٩)	(١٢٨٤١٥٨٩)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال العام :-

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
١٨,٤١	١٧,٧٨	١٣,١١	١٨,٠٩٥
١٩,٢٥	٢١,٣٤	١٣,٩٠	٢٠,٢٩٥

تحليل الاستجابة

ان انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار الأمريكي واليورو في ٣١ ديسمبر 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 المتبقية. يتم أداء على نفس الأساس بالنسبة لعام ٢٠١٦.

قيمة أثر %١٠

الأرباح (الخسائر)			
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(٢٣٦٢٩٠٧٤)	(١٢٢٣١١٧١)		دولار أمريكي
(٢٧٠٤٠٧٥)	(١٤١٣٢٥٤)		يورو
(٢٠٢٩٨٤)	(١٧٨٣٤٢)		جنيه إسترليني
(٢٦٥٣٦١٣٣)	(١٣٨٢٢٧٦٧)		

خطر معدل الفائدة

تنبع 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 بثقة المستثمر ومانحي 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	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	اجمالى الالتزامات
٣٢٠٣١٤٨٥٦٢	٢٦٠٢١٦٧٨٤٠	يخصم: التقاديم وما فى حكمها
(١٢٩٥٩١٢٢٩)	(٨٥٧٣٦٢٥٧)	صافى الدين
٣٠٧٣٥٥٧٣٣٣	٢٥١٦٤٣١٥٨٣	إجمالى حقوق الملكية
٢٢٩٢١٦١٠١٣	٢٣١٧٠٨١٢٢٦	نسبة صافى الدين / حقوق الملكية
%١٣٤٠٩	%١٠٨٦٠	

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

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 الإستئجار)

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	قيمة الشراء في	مدة الإيجار	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	الريع سنوي	قيمة الإيجار	نهاية العقد	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	الريع سنوي	البيان
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	٢٩٠٤٦٦٢٣٥	١٢٧٦٥١٧١٨	١٢٠	٢٠١٦/٣/٢٤	٢٠١٦/٣/٢٣	٧٤٢٢٢٠٣	١	٢٠١٧/١٢/٣١	١١٨٩٧٩٠٠	٩٨١٥٧٦٨	١١٧٤٥٦٩٨	- قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طيبة التجارة والتوزيع (شركة تابعة) بنظام التأجير التشغيلي نظير إيجار شهري قدرة 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ ما قيمته ٢٠١٧/١٢/٣١ ١١٨٩٧٩٠٠ جنية مصرى.

- قامت الشركة بدفع مبلغ ٩٨١٥٧٦٨ جنية مصرى كدفعة مقدمة وبلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١١٨٩٧٣٠ جنية مصرى وقد تم تبديل الجزء المتداول بمبلغ ١١٨٩٧٣٠ جنية مصرى في مصروفات مدفوعة مقدماً ليوضح (٢٣) والجزء غير المتداول بقيمة ٨٦٢٥٩٧٨ جنية مصرى في أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل.

الشركة بإبرام عقود إيجار تمويلي مع شركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليس) خلال عام ٢٠١٥ تقضى ببيع مباني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلياً بقيمة تعاقدية قدرها ٤٥٩٥٦٣١٣٧ جنية مصرى بعده ٨٤ قسط شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواقع ١٧٥٧٣٣٩ جنية مصرى للقسط الواحد.

جنيه مصرى
١٢١٨٤٨٢٥٩
٢٣٨٩٠٩٠٨
(٤٠١٧٢٥٩)
١٤١٧٢١٩٠٨
(٤٦٨٢٥٦٢)
٩٤٨٩٦٣٠٦

إجمالي قيمة العقد
تعديل قيمة العقد تتمثل زيادة في معدل الفائدة
المبلغ المدفوع عند التعاقد
المستحق من باقي قيمة الأصل المستأجر
الأقساط المسددة
الغير مسددة (٥٤ قسط بواقع ١٧٥٧٣٣٩ جنية مصرى للقسط الواحد)

٣١ التزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تنشأ خلال نشاط الشركة المعتمد والتي لا ينبع عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٧/١٢/٣١ المعادل لمبلغ ٢٣٣ ٢٣٧ ٦ جنيه مصرى بلغ الجزء المغطى منها ٣٩٨ ٥٩ جنية مصرى.

٣٢ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٦٥٩ ٢٢٣ ٣٢ جنيه مصرى.

٣٣ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي 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.
و فيما يلى ملخصاً بأهم المعاملات المبرمة خلال العام الحالى بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

١-٣٣ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤ ١٧٨ ٤٤١	٢٨٢٦ ٥٣٨	١٤ ١٧٨ ٤٤١ (١١ ٣٥١ ٩٠٣)	حساب جاري
١٤ ١٧٨ ٤٤١	٢٨٢٦ ٥٣٨		شركة أرجو للصناعات الغذائية

٣٤ الشهرة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠

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

٣٥ قوانين وتشريعات جديدة

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة والغاء قانون الضريبة العامة علي المبيعات رقم (١١) لسنة ١٩٩١ وإحلال اسم مصلحة الضرائب المصرية محل مصلحة الضرائب علي المبيعات وإقرار نسب الضريبة الخاصة بالسلع والخدمات محل القانون ليكون سعر الضريبة العام ١٣ % علي السلع والخدمات ماعدا الآلات والمعدات المستخدمة في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة ٥% وتعديل حد التسجيل ليصبح ٥٠٠ ألف جنيه مصرى.

٣٦ الاحداث الاقتصادية

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحريف سعر الصرف للعملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات 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	
١٣,٥٢٧٧	١٤,٢٧٥٧	دولار أمريكي
١٥,٠٠٧٦	١٥,٨٣٨٩	Евро

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المتبقية 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 تحريك 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 والتكاليف 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 لفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ . وفيما يلى بيان أهم تلك التعديلات التي لها أثر على القوائم المالية.

المعايير المعدلة	مختصر لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معايير مصرى (١)	<u>قائمة المركز المالى</u>	تم إعادة عرض قائمة المركز المالى لتنماشى مع التعديلات بالمعيار.
عرض القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none"> عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقواعد المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. <p><u>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل</u></p> <ul style="list-style-type: none"> على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما 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) لل فترة وال فترة المقابلة.