

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٥
وتقدير الفحص المحدود عليها

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

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

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
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 للميزانية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحقق 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظات:

- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، وفي ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وندرة الموارد من النقد بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية، وبما لها من تأثير على زيادة مخاطر سعر الصرف ومخاطر التشغيل، تقوم إدارة الشركة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، وذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من الإدارة العليا بالشركة، كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرها.



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

القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٥

محمد هلال - جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

٢٠١٤/١٢/٣١ ٢٠١٥/٣/٣١ ايضاح رقم
 جنيه مصرى جنيه مصرى

٢٠٩٤ ٣٦٥ ٤٠٢	٢٧١٢ ٧٨٠ ٣٢٣	(١١)	الأصول طويلة الأجل
١٠٦٧ ١٤٦ ٣٣٣	٤٩٢ ٢٣٧ ٦٤٤	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٦ ٤٢١ ٧١٦	١٢ ٧١٢ ٦٨٢	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠ ٩٢٩ ٤٤٥	٥٠ ٩٢٩ ٤٤٥	(١٠)	الثروة النباتية
٧٨١ ٧٧٦	٧٧٩ ٧٠٨		استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٩٧ ٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٩٢ ٨٩٠	(٣٣)	أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل
<u>٣ ٣٣٦ ٧٣٧ ٥٦٢</u>	<u>٣ ٣٦٦ ٥٣٢ ٦٩٢</u>		الشهرة
			الأصول طويلة الأجل
٥٥٧ ٥٢٤ ٢٠١	٦٧٥ ٥٩٥ ٧٢٦	(١٥)	الأصول المتداولة
١٩٤ ٧٥٧ ١٢	٢٣٣ ٠١٣ ٢٦٧	(١٦)	مخزون
٨١٥ ٥٥٨	٦٦٢ ٧٣٤	(١ - ٣٢)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤٢٥ ١٦٧ ٢٨١	٤٢١ ٩١٢ ٢١٧	(١٧)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
<u>١ ١٧٨ ٢٦٤ ٠٥٢</u>	<u>١ ٣٣١ ١٨٣ ٩٤٤</u>		نقدية وما في حكمها
			الأصول المتداولة
٨ ٥٧١ ٢٢٠	٨ ٥٧١ ٢٢٠	(٢٢)	الالتزامات المتداولة
١٧ ١٩٧ ٧٦٥	١٤ ٠٨٠ ٩٩٩		مخصص مطالبات
٧٤٢ ٣٤٨ ٢٨٩	٩٤٧ ٥٧٩ ٦٠٦	(٢٠)	بنوك سحب على المكشف
١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١)	بنوك - تسهيلات انتظامية
٢٧٢ ٧٧٢ ١٥١	٤١ ٦٠٧ ٦٥٤	(٢٣)	قروض قصيرة الأجل
٥٠ ٤٨٠ ٨٦٣	٥٠ ٤٨٠ ٨٦٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٤ ١٦٣ ١٥٧	٢١١ ٣٦٩ ١٥٧	(١٩)	ضرائب الدخل
<u>١ ٣٦١ ٥٣٣ ٤٤٥</u>	<u>١ ٦٥٨ ٦٨٩ ٤٩٩</u>		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
<u>(١٨٣ ٢٦٩ ٣٩٣)</u>	<u>(٣٢٧ ٥٠٥ ٥٥٥)</u>		الالتزامات المتداولة (صافي الالتزامات المتداولة)
<u>٣ ١٥٣ ٤٦٨ ١٦٩</u>	<u>٣ ٠٣٩ ٠٢٧ ١٣٧</u>		اجمالي الاستثمار
			يتم تمويله كالتالي:
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	(١٨)	حقوق الملكية
٤٣٥ ٥٥٣ ٧٣٢	٤٥١ ٢٠٤ ٩٩٤		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١ - ١٨)	احتياطي قانوني
٤١٤ ٢٦٢ ٨٨٦	٤٢٨ ٣٢٥ ٥٧٨		احتياطي عام - علاوة إصدار
١٦١ ٥٥٠ ٨٥٠	٦٥ ١٤٤ ٨٦٩		أرباح مرحلة
٢ ٢٨٣ ٦٩٢ ٩٧٨	٢ ٢١٧ ٠٠٠ ٩٥١		صافي أرباح الفترة/ العام بعد التوزيعات الفترية
٧٦١ ٩٣١	٧١٦ ٤١٠		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
<u>٢ ٢٨٤ ٤٥٤ ٩٠٩</u>	<u>٢ ٢١٧ ٧١٧ ٣٦١</u>		حقوق الأقلية
			حقوق الملكية
٧٠٥ ٦٩٥ ٧٥١	٦٤٨ ٨١٢ ٣٢٠	(١٩)	الالتزامات طويلة الأجل
٨٥ ٠٠٣ ٦٦٥	٨٠ ٩٨ ٠٢٢	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
٣ ٤٧٧ ١١٦	٣ ٤٤٢ ٤٧١	(٢٥)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٧٤ ٨٣٧ ٣٢٨	٨٩ ٣٥٦ ٩٦٣	(٢٦)	إيرادات مؤجلة
<u>٨٦٩ ٠١٣ ٢٦٠</u>	<u>٨٢١ ٣٠٩ ٧٧٦</u>		الالتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٣ ١٥٣ ٤٦٨ ١٦٩</u>	<u>٣ ٠٣٩ ٠٢٧ ١٣٧</u>		الالتزامات طويلة الأجل
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

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

مدير عام الشئون المالية
 سامح الوهبي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة
 سخنوان ثابت

شركة جهينة للصناعات الغذائية
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الفترة المالية	الفترة المالية	
٢٠١٤/١/١ من	٢٠١٥/١/١ من	
٢٠١٤/٣/٣١ حتى	٢٠١٥/٣/٣١ حتى	إيضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨١٢ ١٨٦ ٧٨٠	٨٦٦ ٥٢٤ ٩٥٣	صافي المبيعات
(٥٩٤ ٠٣٢ ٨٨٦)	(٥٧٩ ٦٢٤ ٣١٠)	تكلفة المبيعات
٢١٨ ١٥٣ ٨٩٤	٢٨٦ ٩٠٠ ٦٤٣	مجمل الربح
٣ ٢٤٤ ٠٩٩	٣ ١٣٧ ٥٣٠	إيرادات أخرى
(١٠٤ ٦٧٥ ٣٦٨)	(١٢١ ٤٥٥ ٤٢٢)	مصرفات بيع وتوزيع
(٣٤ ٤٢٣ ٤٧٧)	(٣١ ٥٠٠ ٩٩٧)	مصرفات إدارية وعمومية
(٣ ٦١١ ١٩٨)	(٥ ٨٩٦ ٧٠٨)	مصرفات أخرى
(٤٣٠ ٠٠٠)	(٣٠٥ ٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧٨ ٢٥٧ ٩٥٠	١٣٠ ٨٣٠ ٠٤٦	نتائج أنشطة التشغيل
-	(١٠١٨ ٨٨١)	مكافأات نهاية الخدمة
(٢١ ٣٢٥ ٥٥٦)	(٢٨ ٨٠٣ ٥٧٦)	الإيرادات والمصرفات التمويلية
٥٦ ٩٣٢ ٣٩٤	١٠١ ٠٠٧ ٥٨٩	صافي الأرباح قبل الضرائب
-	٩٩ ٢٩٨	فروق ضرائب سنوات سابقة
(١٠ ٧٢٥ ٣٤٦)	(٢١ ٤٢٢ ٦٨٢)	ضرائب الدخل
(٣ ٠٢١ ٨٥٧)	(١٤ ٥١٩ ٦٣٥)	الضريبة المؤجلة
٤٣ ١٨٥ ١٩١	٦٥ ١٦٤ ٥٧٠	صافي ربح الفترة
يتم توزيعه كما يلى		
٤٣ ١٦٧ ١٣٢	٦٥ ١٤٤ ٨٦٩	نصيب مساهمي الشركة القابضة
١٨ ٠٥٩	١٩ ٧٠١	نصيب الأقلية
٤٣ ١٨٥ ١٩١	٦٥ ١٦٤ ٥٧٠	

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

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

الفترة المالية	الفترة المالية	
٢٠١٤/١/١ من	٢٠١٥/١/١ من	
في ٢٠١٤/٣/٣١	إيضاح رقم ٢٠١٥/٣/٣١ في	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦ ٩٣٢ ٣٩٤	١٠١ ٠٠٧ ٥٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
		تسويات
٤٥ ٢٨٣ ٥١٩	٤٥ ٥٨٤ ٠٣٢	إهلاك الأصول الثابتة
٥٠٨ ٠٥٤	٢٨٦ ٣٧٩	خسائر (أرباح) رأسمالية
-	٤٠ ٨٦٤	الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
-	(١ ٢٧٩ ٢٤٢)	رد الانخفاض في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
-	١ ١٤٩ ٠٧٢	الانخفاض في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
-	١ ٣٠٩ ٥١٥	أقساط تأجير تمويلي
٣ ٠٢٥ ٣٣١	٣ ٠٢٥ ٣٣١	فوائد دائنة
(٣ ٠٩٤ ٦٨٨)	(٣ ٨٢٥ ٨٠٣)	فوائد ومصروفات تمويلية
٣٤ ٥٠٢ ٧٧٢	٣٩ ٧٥٠ ٥٥٧	
<u>١٣٦ ٧٠٧ ٣٨٢</u>	<u>١٨٧ ٠٤٨ ٢٩٤</u>	
٣ ٥٧١ ٣١٧	٢ ٨٢٥ ٨٠٣	فوائد ودائع محصلة
(٢٣ ٦٥٥ ٨٠٣)	(٤٦ ٤٠٨ ٥٥٨)	فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
١٥ ٩١٤ ٦٩٣	(١١٩ ٣٨١ ٠٤٠)	التغير في المخزون
(٢ ٩٨٤ ٢٠٠)	(٣٨ ٤٠٣ ٢٥٩)	العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(٥٩٢ ٧٥٦)	١٤ ١٨٥ ٥٣٨	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٢٩ ٢٧٦ ٠٠٣)	(١٤ ٠٠٦ ٩٦٣)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٨٧ ٩٣٣)	-	المستخدم من مخصص المطالبات
<u>٨٩ ٢٩٦ ٦٩٧</u>	<u>(١٤ ١٣٩ ٦٨٥)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
(١٧١ ٦٠٢ ٨١١)	(٨٨ ١١٥ ٢٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٠٣ ٩٨٠	١١ ٩٩٥	أقتداء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٩٠٢ ٣٤٢)	(٣٢٣ ٦٨٠)	محصلات من بيع أصول ثابتة
<u>(١٧٤ ٣٠١ ١٧٣)</u>	<u>(٨٨ ٤٦١ ٩٤٥)</u>	مدفوعات لاقتناء ثروة حيوانية
(١٢٥ ٧٠٥ ٥٠١)	٢٠٥ ٢٣١ ٣١٧	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨١ ٩٦٠ ٩٧٧	(٩٩ ٦٧٧ ٤٣١)	المحصل (المسد) من بنوك تسهيلات إئتمانية
(٣ ٠٢٥ ٢٢١)	(٣ ٠٢٥ ٢٢١)	المحصل من قروض بنكية
(٣٧ ٥٤٤)	(٦٥ ٢٢٣)	(المسد) من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار
(٤٦ ٨٠٧ ٣٩٩)	١٠٢ ٤٦٣ ٣٣٢	النقد/الزيادة في حقوق الأقلية
(١٣١ ٨١١ ٨٧٥)	(١٣٨ ٢٩٨)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥٥٣ ٣٧٣ ٥٣٥	٤٠٢ ٩١٥ ٩١٧	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
<u>٤٢١ ٥٦١ ٦٦٠</u>	<u>٤٠٢ ٧٧٧ ٦١٩</u>	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
	(١٧)	النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

١ نبذة عن الشركة

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

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 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.

القيد ببورصة الاوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول الرسمي للبورصة المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقواعد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٤ مايو ٢٠١٥.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكالفة 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 تكلفة 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 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 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 (٣-٩) : تبويب الإيجارات

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

إيضاح رقم (١٦) : الانخفاض في أرصدة العملاء وأوراق قبض.

إيضاح رقم (٢٢) : المخصصات والالتزامات المحتملة.

إيضاح رقم (٢٦) : 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.

استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (الشقيقة)

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

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

تم استبعاد كامل الأرصدة والإيرادات والمبروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتباينة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية المجمعة. الأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة 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 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 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.

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

المالي. أية منفعة لهذا الأصل المالي المحول التي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل.

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

والشركة تبوب 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 تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

ويصفه عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل وبدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) وبخصم 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 أو أقل من تاريخ الاقتضاء وغير معروضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم 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 تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

وبعد الإدراج الأولى لها تقاس بالقيمة العادلة، ويتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق 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 الأسهم والسندات.

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 للأداء. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاءه 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 تكفة 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 المكتشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

أرصدة البنوك سحب على المكتشوف 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 ٤٠٥ ٠٨٢ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الف وأثنين وثمانون) جنيه مصرى موزعا على عدد ٤٠٥ ٠٨٢ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الف وأثنين وثمانون) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى.

إعادة شراء وبيع وإعادة إصدار أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

إذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فإن المبلغ المدفوع والذي يتضمن اي تكلفة مرتبطة بشكل مباشر وبعد خصم اي تأثير ضريبي يتم عرضة مخصوصا من حقوق الملكية. الأسهم المعاد شراؤها تصنف كأسهم خزينة وتعرض في احتياطي لأسهم الشركة. ولاحقا عندما يتم بيع او إعادة إصدار أسهم الخزينة فإن المبلغ المستلم يتم أدراجها كزيادة في حقوق الملكية والزيادة أو العجز من هذه المعاملة يعرض في علاوة الأسهم ولا يجوز الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق ملكية هذه الشركة.

الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصا منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة بإضافة رقم (١١).

تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعملة 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 المرسلة.

برامج الحاسب الآلي المشتراك 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 تكبدتها.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعرف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدتها.

الإهلاك

يتم تحمل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة. لا يتم إهلاك الأراضي.

التغير في التقديرات المحاسبية للأصول الثابتة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ بإجراء اختبار لفاءة التشغيل للأصول المملوكة لها والأعمار الإنتاجية المتوقعة لكل مجموعة أصول من الأصول المملوكة للشركة ونتج عن هذا الاختبار تغير في تقدير الأعمار الإنتاجية والمنافع الاقتصادية المتوقعة للآلات والمعدات والتي كانت الإدارة تتوى استغلالها لفترات متباعدة كما هو موضح أدناه وأصبح من المتوقع أن تظل في الإنتاج لفترات أطول من ما هو متبع سابقاً كما هو موضح أدناه، مما أسفر عن زيادة في العمر الافتراضي لهذه الآلات والمعدات طبقاً للرأي الفني بهذه الخصوص

بيان الأصل	السنوات قبل تعديل الأعمار	السنوات بعد تعديل الأعمار	الانتاجية في أول يناير	الانتاجية في أول يناير
مباني وإنشاءات ومرافق	٥٠ - ١٣,٣	٥٠ - ١٣,٣	٢٠١٥	٢٠١٥
آلات ومعدات	١٣ - ١	١٠ - ١		
سيارات ووسائل نقل وانتقال	٨ - ١,٥	٨ - ١,٥		
عدد وأدوات	١٠ - ١,٠٨	١٠ - ١,٠٨		
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ - ١	١٠ - ١		
الفوarge البلاستيكية	٥	٥		
حاسب آلي	٥ - ٣,٣٣	٥ - ٣,٣٣		
آبار	٢٥ أو عمر البئر	٢٥		

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

تم الاعتراف بتأثير هذه التغيرات خلال عام ٢٠١٥ على مصروف الإهلاك المدرج في قائمة الدخل كمصرفوف كما يلي:

٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصرى
٩٦٤٠ ٣٧٦ (النقد) في مصروف الإهلاك للآلات والمعدات

٥-٣ مشاريع 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 مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢). لا يتم تحمل أيه اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٦-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

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

٧-٣ الثروة النباتية

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

٨-٣ الأصول الحيوية

الأصول الحيوية تفاس بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة البيع مع إدراج أي 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 مجمع الاهلاك وأى خسائر مجمعة لانخفاض في القيمة وذلك نظراً لأن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بصورة موثوقة بها وعند ذلك يجب أن توضح الشركة هذه الأصول الحيوية وتشرح سبب عدم امكانية قياس قيمتها العادلة.

٩-٣ الإيجار التمويلي

في حالة الشركة هي المستأجرة

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

١٠-٣ 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 المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوصاً منها خسارة الانخفاض. خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها لا يتم ردها.

١١-٣ المخزون

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

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

يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة الصناعية تكاليف الخامات والأجور المباشرة مضافةً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناءً على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

١٢-٣ 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

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

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

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته 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 الفيضة 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.

١٣-٣ 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 بنسب ثابتة من المرتبات. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تتلزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابقة ذكرها.

١٤-٣ المخصصات

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

١٥-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

يقاس الإيراد من بيع البضائع في خلال النشاط العادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة ذلك بالصافي بعد خصم المرتجعات وقيمة أي خصم تجاري أو خصم كمية تسمح به الشركة.

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

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

١٦-٣ إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج بإيرادات أخرى.

١٧-٣ الإيرادات والمصروفات التموينية

تتضمن الإيرادات التموينية 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 الإيراح أو الخسائر وخسائر الانخفاض المدرجة للأصول المالية. تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الغلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

١٨-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء 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.

١٩-٣ الضرائب المؤجلة

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

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

٢٠-٣ الأصول المحفظ بها للبيع أو للتوزيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة 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 المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلاً 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.

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

٢١-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبه ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكويناحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٥% 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) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٢٢-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- بخطبة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة نتيجة لعرض من الشركة لتشجيع الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي.

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 أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

٢-٤ الأصول الحيوية
بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

٥ إيرادات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٤/١/١	من ٢٠١٥/١/١	إيرادات دعم الصادرات
حتى ٢٠١٤/٣/٣١	حتى ٢٠١٥/٣/٣١	أرباح رأسمالية مؤجلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرباح رأسمالية
١ ٢٦٥ ٥٥٧	١ ١٦٥ ٥٥٧	رد ضريبة المبيعات
٤٣٤ ٦٤٦	٤٣٤ ٧٠٨	إيرادات أخرى
٥٧ ٨١٣	-	
٢٣٦ ١١٢	٢٨١ ٨٥٩	
١ ٢٤٩ ٩٧١	١ ٢٥٥ ٤٠٦	
<u>٣ ٢٤٤ ٠٩٩</u>	<u>٣ ١٣٧ ٥٣٠</u>	

٦ مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٤/١/١	من ٢٠١٥/١/١	مصروفات عاملين
حتى ٢٠١٤/٣/٣١	حتى ٢٠١٥/٣/٣١	إهلاكات إدارية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إيجارات إدارية
٢٠ ٣٩٥ ٥٧٩	١٨ ٨٧٤ ٤٨٨	مصروفات إدارية أخرى
٤ ٣٨٧ ٣٥٦	٣ ٤٠٠ ٣٩٩	
٢ ٠٦٩ ٨١٧	٢ ٠٤٨ ٨١٥	
٧ ٥٧٠ ٧٢٥	٧ ٢٢٧ ٢٩٥	
<u>٣٤ ٤٢٣ ٤٧٧</u>	<u>٣١ ٥٥٠ ٩٩٧</u>	

٧ مصروفات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٤/١/١	من ٢٠١٥/١/١	أقساط تأجير تمويلي
حتى ٢٠١٤/٣/٣١	حتى ٢٠١٥/٣/٣١	خسائر رأسمالية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	التخفيض في قيمة المخزون
٣٠٢٥٣٣١	٣٠٢٥٣٣١	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
٥٦٥٨٦٧	٢٨٦٣٧٩	
-	١٣٠٩٥١٥	آخرى
-	١١٤٩٠٧٢	
٢٠٠٠	١٢٦٤١١	
<u>٣٦١١١٩٨</u>	<u>٥٨٩٦٧٠٨</u>	

٨ الإيرادات والمصروفات التمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٤/١/١	من ٢٠١٥/١/١	الفوائد والمصروفات التمويلية
حتى ٢٠١٤/٣/٣١	حتى ٢٠١٥/٣/٣١	الفوائد الدائنة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافي الفوائد التمويلية
(٣٤٠٥٢٧٧٢)	(٣٩٧٥٠٥٥٧)	أرباح تحويل عملات أجنبية
٣٠٩٤٦٨٨	٢٨٢٥٨٠٣	التغير في القيمة الحالية
(٣٠٩٥٨٠٨٤)	(٣٦٩٢٤٧٥٤)	
٩٦٣٢٥٢٨	٨٢٣٦٥١٥	
-	(١١٥٣٣٧)	
<u>(٢١٣٢٥٥٥٦)</u>	<u>(٢٨٨٠٣٥٧٦)</u>	

النقارير المطاعمية

٢٠١٥ مارس، ٣٦١ العدد

تتضمن نتائج قطاعات المنتجات ووحدات تساهمن بشكل مباشـر في تـنشـاط كل قطاع.

النَّقْبَرُ الْأَوَّلُ، لِفَطَّالَ عَالَاتُ الْمُنْتَهَاتِ :

وَفِيمَا يُلْهِنُ بِهِ الْأَذْلَالُ : الْمُحْسِنُونَ طَرِيقًا لِقَطْعِ الْمُتَّهِدَاتِ :

قطالات الأنشطة

٩- التقارير الختامية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تم إعداد التقارير الختامية على أساس قطاعات المنتجات، وقد تم إعداد التقرير الأولي لقطاعات المنتجات في ضوء البريك التنظيمي والإداري للشركة وشركاتها التابعة.

تتضمن نتائج قطاعات المنتجات ووحدات تساهم بشكل مباشر في تنشيط كل قطاع.

التقرير الأولي لقطاعات المنتجات :

وفيها يلي بيان تحليلي بالإيرادات والمصروفات طبقاً لقطاعات المنتجات :

القطاعات الأشنية		القطاعات العاملة		القطاعات غير موئنة	
القطاعات العاملة		القطاعات العاملة		القطاعات العاملة	
الإيجار	تجارة	تجارة	تجارة	تجارة	تجارة
الأصول	تجارة	تجارة	تجارة	تجارة	تجارة
المحاسبات عنها بطربيه حقوق الملكية	تجارة	تجارة	تجارة	تجارة	تجارة
الإلتزامات	تجارة	تجارة	تجارة	تجارة	تجارة
صافي ربح الفترة	٦٤٢١١٣٧١٧	١١٧٦٢٨١٢	٥٦٠٦٣٣	٤٤٢١١٣٧١٧	١١٧٦٢٨١٢
مقطوعات أخرى	٤٠٣٧	٣٣٢٠٣٧٧	١٣٨٦٩٧١٧	٦٨٨٩٣٨٤	١٧٦٠١٥٠٦
إيجار	-	٣٦٠٤٥٣٧	-	-	-
الأصول	-	٥٠١٥٨٦٥٨٥	٢٦٩٤٠٩٢٦٧	٩٠٩٠٨٩٤٥٠	١٥٧٢٠٣٠٠٧
المحاسبات عنها بطربيه حقوق الملكية	-	-	-	-	-
الإلتزامات	١١٢٤١٦٢٢١٥	٧٧٥٩٦١٧٧٧	٣٤٥٩٧٧٩١	٣٤٥٩٧٧٩١	٣٤٥٩٧٧٩١
صافي ربح الفترة	(١٠٨٩٧٧٢١)	١١٧٤٢٨١٢	(٦٠٧١٨٦٢٢)	(٢٨٤٠١٧٣)	(٢٨٤٠١٧٣)
صافي الإيرادات قبل الضريبة	٤٤٢١١٣٧١٧	-	٦١٦٢٩٩٠	٦١١٢٩٩٠	٦١١٢٩٩٠
الضرائب والرسوم	-	١١٤٢٦٦٤	١٠٨١٠١٠	١٠٨١٠١٠	١٠٨١٠١٠
الإيرادات تستثني أخرى	-	٤٩٩٩٩٥	١١٦٢٦٦٤	٢٣٥٨٨٣١	٢٣٥٨٨٣١
معدل ربح القطاعات	١١١٢٥٢١٥٧	-	٦١١٢٩٩٠	-	-
البعضيات بين القطاعات	-	٣٩٦١٣٧٤٤	٣١٥٧٨٨٣٢٦	٣٢٦١٩٤٣٨٢	٣٢٦١٩٤٣٨٢
إجمالي المبيعات	-	٤١١٣٧٧٤٤	١٦١١٧٧٩٠٧٥	١٣٣٠١٠١٥٥	١٣٣٠١٠١٥٥
نوعية المبيعات	-	١٥٣٣٢٥٨١	١٩٩٠٥٨٩٩	١٩٣١٨٤٥	١٩٣١٨٤٥
البعضيات	-	٤٢٨٣٣٣٨٧٦	١٩٣١٧٩٢٧	٢١٢٣١٨٤٥	٢١٢٣١٨٤٥
جنيه مصرى	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
القطاع الزراعي	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
استبعادات	العامات العاملة	العامات العاملة	بيان غير موئنة	العامات العاملة	العامات العاملة
الإيجار	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى

١- استثمارات مهندسات عالمية بطرق حقوق الملكية

بيان **الخاص** **بـ** **الاستثناء** **من** **التعديلات** **المتعلقة** **بـ** **القرارات** **الخاصة** **بتغيير** **ممارسات** **الشريك** **لـ** **القى** **على** **ممارساته** **لـ** **تأثير** **عام** **في** **الختام**

* تم استخدام رقم المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق طريقة حفظ الملكية في ٣١ مارس ٢٠١٥

١١ - الأصول الثابتة (بالصافي):

يتضمن بند الأراضي البالغ تكلفته ٢٣٤ ٢١٤ جنيه مصرى في ٢٠١٥/٣/٣١ مبلغ ٦٣١ ٨٤٩ ١٤٩ جنيه مصرى يتمثل في قيمة أراضي غير مسجلة. هذا وجاري إتخاذ الإجراءات الازمة لتسجيل هذه الأراضى. وتمثل هذه الأرضى في الآتى:

سند الملكية

١-١١- أراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية

خطاب تخصيص

مرسى علم

١ ٣٦٧ ٢٤٤

١ ٣٦٧ ٢٤٤

سند الملكية

١-١١-٢- أراضي شركة طيبة للتجارة والتوزيع
بيان

عقد ابتدائى

القيمة
جنيه مصرى

أرض المنشية الجديدة

عقد ابتدائى

٢٥ ٩٥٧ ٩٦٧

أرض بولاريس

عقد ابتدائى

١٨ ٦٣١ ٠٤١

أرض مدينة دمياط

عقد ابتدائى

١٠ ٩٤٢ ٧٣٤

أرض مدينة العبور - المنطقة

عقد ابتدائى

٩ ٠٠٢ ٦٥٠

الصناعية

عقد ابتدائى

٧ ٤٠٨ ٣٥٠

أرض شبرامنت - المنصورية

خطاب تخصيص

٦ ٨٦٨ ١٢٥

أرض القاهرة الجديدة قطعة

عقد ابتدائى

٢ ٥٨٩ ٣٠٠

٦ بالمنطقة الصناعية

عقد ابتدائى

١٥ ٦٣٨ ٩٢٣

أرض عرب العليقات

٩٧ ٠٣٩ ٠٩٠

آخرى

سند الملكية

القيمة طبقاً للميزانية

تسويات الميزانية

١-١١-٣- أراضي الشركة المصرية لصناعة الألبان
بيان

المجموعة

الشركة المصرية

لصناعة الألبان

خطاب تخصيص

جنيه مصرى

جنيه مصرى

جنيه مصرى

المحور الخدمى ١٠٢

مدينة ٦ أكتوبر

عقد ابتدائى

١ ٨٧٥ ٧٩٠

(٥٣٩ ٥٩٨)

٢ ٤١٥ ٣٨٨

قطعة ٣٨ مدينة ٦ *

أكتوبر

٣ ٣١٠ ٨٨٣

(١ ٢٢١ ٢١٦)

٤ ٥٤٢ ٠٩٩

٥ ١٨٦ ٦٧٣

(١ ٧٧٠ ٨١٤)

٦ ٩٥٧ ٤٨٧

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

سند الملكية

١-١١-٤- أراضي الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
بيان

خطاب تخصيص

جنيه مصرى

ق ٦٣:١١٨ م ١١٨:١١٢

سند الملكية

جنيه مصرى

٦ أكتوبر

خطاب تخصيص

٢ ٢٤١ ٨٦١

ق ١١٩ ٩ ب المنطقة

خطاب تخصيص

٢ ٦١١ ٠٠٤

الثالثة ٦ أكتوبر

٤ ٨٥٢ ٨٦٥

ق ٢٤ ب

سند الملكية

١-١١-٥- أراضي شركة صناعة المركبات الحديثة
بيان

عقد ابتدائى

جنيه مصرى

قطعة(٤٢) المنطقة الرابعة

٤ ٣٣٣ ٤٤٦

٦ أكتوبر

٧-١١-٦- اراضي شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

يتضمن بند الأرضي الزراعية ما يلى

- مبلغ وقدره ٢٥٠٠٠٠ جنية مصرى عبارة عن قيمة ٢٥٠٠ فدان زراعي بالفرافرة بموجب عقد بيع ابتدائي من محافظة الوادي الجديد بغرض استصلاحها واستزراعها فقط.

- مبلغ وقدره ٧٥٠٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٧٥٠٠ فدان زراعي بالفرافرة بغرض استصلاحها واستزراعها فقط بموجب شيك مصرفي رقم ١٤٧٢٨٤٤٤ بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٠٩ لصالح رئيس مركز ومدينة الفرافرة وجارى استكمال الإجراءات القانونية اللازمة لنقل الملكية القانونية باسم الشركة.

٧-١١-٧- اراضي شركة الانماء للثروة الحيوانية

- مبلغ وقدره ٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٥٥٠٠ 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.

٧-١١-٨- اراضي شركة الانماء للاستصلاح والزراعة

- مبلغ وقدره ٧٢٠٥٦٠١٦ جنية مصرى قيمة ٣٦٤٨ 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 ٠٠٠٠٠٣ جنية مصرى قيمة ٢٠٠٠ فدان زراعي وضع يد من محمد محروس احمد بموجب عقد بيع ميرم مع واصبع 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 ٢٤٠٠ فدان زراعي وضع يد من محمد علي فرج بموجب عقد بيع ميرم مع واصبع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجارى اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

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 ٥١٦٧٥٠٢ 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 (٦٧، ٦٨، ٦٩، 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 واللحوم والأسماك.

- قطعة أرض بمحافظة سوهاج تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠ ألف 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.

- قطع أرض بمحافظة أسوان بالمنطقة الصناعية بوادي العلاقي يبلغ مساحتها الإجمالية ٢٠٠٠٠ م٢ لإقامة مصنع حفظ وتجميد وتبريد المنتجات الغذائية.

١٢ مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٧٦ ٢٧٠ ٤٩٨	٢٣٦ ٠٩٧ ٩٩٤	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٤٤٦ ٩٤٢ ٤٦١	٢١١ ١٧٥ ١٥١	آلات ومعدات تحت التركيب
٤٣ ٩٣٣ ٣٧٤	٢٣ ٦٧٩ ٠٦٤	دفعت مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	١٢ ٥٣٨ ٣٤٣	أبار وطلبات مياه
-	٨ ١٦٥ ٧٤٨	مزرعة انتاج حيوانى
-	٥٨١ ٣٤٤	المنصرف لشراء واستصلاح أراضى
١٠٦٧ ١٤٦ ٣٣٣	٤٩٢ ٢٣٧ ٦٤٤	

١٣ الثروة النباتية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١ ٩٦٧ ٥٢٢	١١ ٥٦٥ ٢٤٧	المنصرف لاستصلاح الأراضي
١٤ ٠٣٣ ٤١٦	٧٢٦ ٤٩٤	أشجار فاكهة
٤٢٠ ٧٧٨	٤٢٠ ٩٤١	أشجار حماية (الجازورينا)
٢٦ ٤٢١ ٧١٦	١٢ ٧١٢ ٦٨٢	

١٤ الموقف الضريبي

١-١٤ شركة جهينة للصناعات الغذائية
أ- ضريبة شركات الأموال

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

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٥

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧

تم استلام نماذج الفحص والاعتراض عليها وتم تحويل الخلاف إلى اللجنة الداخلية.

الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٠٩

قامت المأمورية بالفحص التقديرى وتم الاعتراض وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية .

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤

لم يتم الفحص الضريبي للفواتير الشركة حتى الان.

هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة - إن وجدت - من واقع هذه الاقرارات.

ب- ضريبة كسب العمل

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٠

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

الأعوام من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٤

لم يتم الفحص .

ج- ضريبة الدمة

الفترة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١

تم الفحص والسداد.

الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١

جارى الفحص .

د - ضريبة المبيعات

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٢/١٢/٣١.

ه -

ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة
تقوم الشركة بتوريد المبالغ التي يتم خصمها من جهات التعامل إلى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية .

٤-١ 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 الألبان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٤٠٠٤

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

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

نتيجة الفحص وجارى باللجنة انهاء الخلاف.

شركة المروءة للصناعات الغذائية

(تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنويا في المواعيد القانونية
وفقا لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والشركة خاضعة للضريبة من ١/١

ثانياً: ضريبة المرتبات

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

ثالثاً: ضريبة الدعم

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء 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

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١١ والسداد

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٠ والسداد.

جارى فحص الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢.

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١١ والسداد.

لم يتم الفحص حتى تاريخه من قبل مأمورية الضرائب المختصة.

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٢ والسداد.

لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بسداد الضريبة شهرياً.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.

تم فحص الفترة ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم السداد.

تم الفحص حتى ٢٠١١ وتم السداد.

تم استلام مطالبة تقديرية وجاري إعادة الفحص حتى ٢٠١١/١٢/٣١

لم يتم الفحص حتى تاريخه من قبل مأمورية الضرائب المختصة.

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

الشركة معفاه من الضريبة العامة على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم إقرار شهري وقد تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٢/١٢/٣١.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٢/١٢/٣١.

ويتم تقديم إقرار شهري وتم الفحص حتى ٢٠١١ وتم السداد.

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الفرق الضريبي.

يتتم تقديم إقرار شهري ونشاط الشركة معفى من الضريبة العامة على المبيعات وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١

وتم سداد فروق الفحص.

يتم تقديم إقرار شهري والشركة معفاة من ضريبة المبيعات طبقاً لنصوص القانون ١١ لسنة ١٩٩١ ولأحته التنفيذية وتعديلاته وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وسداد الفروق الضريبية.
ويتم تقديم إقرار شهري ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

١٥ مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	خامات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تعبئة وتغليف
١٥١ ٨٧٣ ٧٩٣	٢٦٠ ١٨٩ ٦٥٨	إنتاج غير تام
٩٤ ٦٩٨ ٧٧٥	١٠٤ ٧١٨ ٧٦٠	إنتاج تام
-	٢ ١٠٥ ٤١٨	قطع غيار ومواد ومهام متعددة
٢١٥ ٢٩٩ ٨٤٠	٢٠٩ ٤٩٧ ٠٥٥	اعتمادات مستدبة لشراء بضاعة
٤٠ ٢٤٩ ٦٧٢	٤٤ ٨٣٦ ٢٩٣	أصول حيوية
٢٢ ٨١٣ ٤٤٦	٤١ ٧٢٨ ٩١٠	
٣٢ ٥٨٨ ٦٧٥	١٢ ٥١٩ ٦٣٢	
<u>٥٥٧ ٥٢٤ ٢٠١</u>	<u>٦٧٥ ٥٩٥ ٧٢٦</u>	

١٦ عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

عملاء	بخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
أوراق قبض	
شركة تنزيلاك	
موردون - دفعات مقدمة	
مصرفوفات مدفوعة مقدماً	
دعم الصادرات	
إيرادات مستحقة	
مصلحة الضرائب	
مصلحة الجمارك	
تأمينات لدى الغير	
أرصدة مدينة أخرى	
<u>٢٠١٤/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٥/٣/٣١</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٠ ٦٥٤ ١٥٥	٩٧ ٢٦٥ ١٩٩
(١٢ ٦٤٤ ١٦٧)	(١٣ ٧٩٣ ٢٣٩)
٦٨ ٠٠٩ ٩٨٨	٨٣ ٤٧١ ٩٦٠
٣١ ٣٣٤ ٩٩٢	٣٥ ٥٤٦ ٠١٧
٢ ٦٦٩ ٠٥٨	-
١٣ ٥٠٧ ٨٣٠	١٦ ٦٦١ ٤٤١
٤ ١٩٢ ٣٢١	٩ ٦٩٩ ١٧٧
١٢ ٣٣٧ ٦٤٥	١١ ٥٩٠ ٣٢٥
٢ ٢٩٤ ٥٨٨	٤ ٠٩٥ ٤١٠
٣٠ ٩١٩ ٣٧٥	٣٧ ٦٩٥ ٣٨١
٧ ٠٨١ ٢٨٥	١١ ١٤١ ٧٦٢
٥ ٨٥٥ ٠٠٧	٩ ٠٧٧ ٢٩٠
٢٠ ٥٣٨ ٢٦٥	١٨ ٠١٧ ٨٤٦
١٩٨ ٧٤٠ ٣٥٤	٢٣٦ ٩٩٦ ٦٠٩
(٣ ٩٨٣ ٣٤٢)	(٣ ٩٨٣ ٣٤٢)
<u>١٩٤ ٧٥٧ ٠١٢</u>	<u>٢٣٣ ٠١٣ ٢٦٧</u>

١٧ النقديّة وما في حكمها

*ودائع لأجل	
بنوك - حسابات جارية	
نقية بالصندوق	
نقية بالطريق	
تأمين خطابات الضمان	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٧٦ ٥١٢ ١٨٢	٣٥٠ ٧٨٠ ٨٨٨
٣٤ ٦٧٢ ١٣٢	٤٦ ٨٧٣ ٦٨٦
٤ ٠٥١ ٩٤٦	١٠ ٨٢٦ ٩١٧
٤ ٨٧٧ ٤٢٢	٨ ٣٧٧ ١٢٧
٥ ٥٣ ٥٩٩	٥ ٥٣ ٥٩٩

٤٢٥ ١٦٧ ٢٨١	٤٢١ ٩١٢ ٢١٧
(١٧ ١٩٧ ٧٦٥)	(١٤ ٠٨٠ ٩٩٩)
(٥ ٥٣ ٥٩٩)	(٥ ٥٣ ٥٩٩)
٤٠٢ ٩١٥ ٩١٧	٤٠٢ ٧٧٧ ٦١٩

بنوك سحب على المكشوف
تأمين خطابات ضمان تستحق بعد ٣ شهور
النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدى

* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

١٨ رأس المال

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

رأس المال المرخص به

رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعين 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 بقيمة الاسمية لأسمهم الخزانة والبالغة ٢٠٣٦٢٥٢١ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة وواحد وعشرون) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد ٧٠٦٠٥٣٨١١ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٧٠٦٠٥٣٨١١ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى وتم التأشير بالسجل التجاري 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 ٢٧١٣٥١٢٣٥ 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 التجاري بذلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٩.

١-١٨ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الرصيد في صافي القيمة المحصلة من إصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٣٩٨٧٣٢ جنيه ٣٥٠ ٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠ جنيه مصرى لإصدار عدد ٢٠٥,٩٧ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٦٣٢ ٩٧٢ جنيه ٢٠٥ لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٥٠ % من رأس المال المدفوع ومبلغ ٦٣٢ ٩٧٢ جنيه مصرى لزيادة رأس المال وكذلك بعد خصم مصرورفات إصدار الأسهم الخاصة بذلك الزيادة والبالغ قيمتها ٣٨٥٠٧ ١٦٤ 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 اقتتالها طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢.

١٩ القروض

بيان	فروع طويلة الأجل الجزء المتداول	فروع طويلة الأجل	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك التجارى الدولى.	١١٢ ٩٧٢ ...	٢٩٧ ٢٩٧ ٥٤٤	٤١٠ ٢٦٩ ٥٤٤
رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك الأوروبي للأعمار والتنمية	٣٢ ١٨١ ٨١٧	١٥٢ ٨١٨ ١٨٣	١٨٥
رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من HSBC.	٢٠ ٩٤٢ ٥٩١	٦٢ ٨٢٧ ٧٧٤	٨٣ ٧٧٠ ٣٦٥
رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من QNB	٢٠	٦٠	٨٠
رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من بنك باركليز.	٢٥ ٢٧٢ ٧٤٩	٧٥ ٨٦٨ ٨١٩	١٠١ ١٤١ ٥٦٨
الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١	٢١١ ٣٦٩ ١٥٧	٦٤٨ ٨١٢ ٣٢٠	٨٦٠ ١٨١ ٤٧٧
الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	٢٥٤ ١٦٣ ١٥٧	٧٠٥ ٦٩٥ ٧٥١	٩٥٩ ٨٥٨ ٩٠٨

٢٠ بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البدن البالغ ٦٠٦ ٩٤٧ ٥٧٩ جنية مصرى في ٢٠١٥/٣/٣١ (مقابل ٢٠١٥/٣/٣١ ٧٤٢ ٣٤٨ ٢٨٩ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليها حوالي ٥٢٥ مليون جنية مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢١ قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد البدن البالغ قيمة ١٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى في ٢٠١٥/٣/٣١ (مبلغ ١٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى في ٢٠١٤/١٢/٣١) في أقساط القروض قصيرة الأجل والممنوحة للشركة من البنك التجارى الدولى.

٢٢ مخصص مطالبات

بيان	المستخدم من المخصصات	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصص مطالبات	-	-	٨ ٥٧١ ٢٢٠	٨ ٥٧١ ٢٢٠

٢٣

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٠ ٣٩٧ ٢١٥	١٢٤ ٥١٤ ١٠٩	موردون
٤ ٠٧٩ ٦٩٤	٣ ٤٦٠ ٢٠٧	أوراق دفع
٦٦ ٥٨٨ ٤١٩	٦٣ ١٦٧ ٠٦٢	مصروفات مستحقة
٩ ٥٢٠ ٤٢٧	٥ ٦٦٤ ٩١٥	دائنون شراء أصول ثابتة
١٨ ٨٢٤ ٥٣٤	٢١ ٢٨٥ ٣٣٢	مصلحة الضرائب
-	٢١ ٤٢٢ ٦٨٢	ضريبة الدخل عن الفترة
٤ ٤٥٣ ١٩٧	٥ ١٢٥ ١٠٧	تأمينات للغير
٧ ٩١١ ١١٩	٧ ٥٤١ ٧٧٤	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	إيرادات رأسمالية مؤجلة
٩ ٢٦٦ ٠٨٢	٩ ٠٦٢ ٨٤٣	المستحق لشركة سوديك - الجزء المتداول
١ ٢٦٨ ٧٤٩	١ ٢٠٥ ٣٥٢	المستحق لشركة جiran للاستثمار والتنمية العقارية - الجزء المتداول
٢ ٦١٩ ١٩٩	٢ ٨٠١ ٢٧٦	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١١ ١٤٣	١٣١ ٨٨٢ ٧٨٦	دائنون توزيعات
٣ ٢٦٢ ٢١٤	٨ ٦٥٤ ٢٩٦	عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٨٣١ ٥٧٥	٣ ٠٨١ ٣٢٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٧٢ ٧٧٢ ١٥١</u>	<u>٤١٠ ٦٠٧ ٦٥٤</u>	

٤٤ التزامات أخرى طويلة الأجل

بيان

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦ ٥٩٨ ٥٠١	٥٤ ٤٧١ ٣٧٤	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من أكتوبر ٢٠١٥ وحتى ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتنظر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٧٥٤١ ٧٧٤ جنيه مصرى في ٢٠١٥/٣/٣١ (٧ ٩١١ ١١٩) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالى المجمع (ايضاح ٢٣).
٢١٩٠ ٩٩٦	١ ٦٠٣ ٩٨٠	- المستحق لشركة جiran للاستثمار والتنمية العقارية عن قيمة شراء مبني إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٣/٤/١٧ والبالغ قيمة الإجمالية ٤٠٠ جنيه مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٤٩٤ ٥٦٤ جنيه مصرى ويحدد الباقى على عدد ٥ أقساط سنوية يستحق أول قسط منها في يونيو ٢٠١٥

- المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء مبني إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/٣/٣٠ وبالبالغ قيمة الإجمالية ٦٥٥ ٨٣ ١٠٦ جنيه مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٣٦ ٩٤ ٥١٩ جنيه مصرى ويسدد الباقي على عدد ١٧ قسط ربع سنوية يستحق أول قسط منها في يونيو ٢٠١٥

٨٥ ٠٠٣ ٠٦٥٨٠ ٠٩٨ ٠٢٢

٢٥ إيرادات مؤجلة

٢٠١٤/١٢/٣١
جنيه مصرى
٣ ٤٧٧ ١١٦

٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصرى
٣ ٠٤٢ ٤٧١

بيان

- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزى ووتر والمباني المقامه عليها حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ٣٨٥ ٧٨٩ ١٧ جنيه مصرى، تم تأجيل الإعتراف بها في قائمة دخل العام نظراً لأن عملية البيع تمت بنظام البيع مع إعادة التأجير تمويلياً لمدة ١٠ سنوات تبدأ من يناير ٢٠٠٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٧. وتم إستهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة ٤٣٤ ٦٤٦ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصیر الأجل البالغ قيمة ١ ٧٣٨ ٥٨٤ جنيه مصرى ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح ٢٣).

٣ ٤٧٧ ١١٦٣ ٠٤٢ ٤٧١

٢٦ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٩٦٣ ٣٥٦ ٨٩ ٢٠١٥/٣/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في
٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصرى
٨٩ ٣٥٦ ٩٦٣

الضريبة المؤجلة في
٢٠١٥ مارس ٣١
جنيه مصرى
١٤ ٥١٩ ٦٣٥

الرصيد في
٢٠١٥/١/١
جنيه مصرى
٧٤ ٨٣٧ ٣٢٨

الالتزام ضريبي عن الأصول الثابتة
الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة:

الالتزامات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٦ ٥٧٥ ٩١٢	٩٠ ٥٥٢ ٢٣٢
(١ ٧٣٨ ٥٨٤)	(١ ١٩٥ ٢٦٩)
<u>٧٤ ٨٣٧ ٣٢٨</u>	<u>٨٩ ٣٥٦ ٩٦٣</u>

الأصول الثابتة

الإيرادات المؤجلة

صافي الالتزامات

شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسطر عليها الشركة في ٢٠١٥/٣/٣١ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٤/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٥/٣/٣١	أسم الشركة التابعة
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع

مصر	٩٩,٩١	٩٩,٩١	شركة المروءة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٨١ غير مباشرة	٩٩,٨١ غير مباشرة	شركة صناعات المركبات الحديثة
مصر	٩٩,٩٤	٩٩,٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة إنماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة إنماء للاستصلاح والزراعة
مصر	٣٩,٩٨٨ غير مباشرة	٣٩,٩٨٨ غير مباشرة	شركات شقيقة
			شركة ميلكير للألبان

٢٨ 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 مسئولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى 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 بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلّاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم ب تقديم 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 بمراكز مالية قوية ومستقرة. كما أنها تتعامل مع عملائها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم كما تقوم الشركة (طرف ذو علاقة) بمراجعة الحدود الإنتمانية 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	إيضاح رقم	النوع
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	عملاء
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تسهيلات ائتمانية
٦٨٠٠٩٩٨٨	٨٣٤٧١٩٦٠	(١٦)
٧٤٢٣٤٨٢٨٩	٩٤٧٥٧٩٦٠٦	(٢٠)
١٦٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠	(٢١)
٩٥٩٨٥٨٩٠٨	٨٦٠١٨١٤٧٧	(١٩)
		قرص قصيرة الأجل
		اجمالي قروض طويلة الأجل

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 لوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.

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

تسهيلات ائتمانية بقيمة ٩٤٧٥٧٩٦٠٦ 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 القديرية ولا تشمل تأثير عقود التصفية. تدفقات نقدية لإجمالي القيمة

القيمة الدفترية	المتعاقد عليها
جنيه مصرى	جنيه مصرى

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 .

بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية بمعدلات حالية عند الضرورة لمقابلة اختلال التوازن قصير الأجل.

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية**التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية**

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

فرنك سويسري	جنيه استرليني	جنيه سعودي	ريال سعودي	يورو	دولار أمريكي	
-	-	-	-	-	٤٣١ ٦٩١	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٥	١٠٠٦	٩٦	١١٥٩ ٠٦٩	٢٥ ٨٥٢ ٨٣٧		النقدية وما في حكمها
(٣ ١٨٥)	-	-	(٢٣ ٩٤٢)	(١١ ٥١٧ ٣٤٦)		تسهيلات إئتمانية
	(٣٦ ٨٩٤)	(٨٤ ٤٤٨)	(١٠ ٤٤ ٧٥٠)	(٩٩٨ ٤٨٣)		الموردون وأرصدة دائنة أخرى
(٣ ١٨٠)	(٣٥ ٨٨٨)	(٨٤ ٣٥٢)	(١٢٠ ٦٢٣)	١٣ ٧٦٨ ٦٩٩		٢٠١٥ مارس ٣١
-	(٣٨ ٦٦٣)	٩٦	(٨٩١ ٨٣٠)	١٥ ٦٦١ ٢٢١		٢٠١٤ ديسمبر ٣١

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة:-

متوسط سعر الصرف

السعر الفعلى

٢٠١٤/١٢	٢٠١٥/٣	٢٠١٤/١٢	٢٠١٥/٣	دولار أمريكي
٧,١٦٥	٧,٦١٥	٧,٠٦٤	٧,٣٩	
٨,٦٩٥	٨,٢١١	٩,١٤٢	٨,٤٥٣	يورو

نظراً للظروف الاقتصادية الراهنة التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية، تواجه إدارة الشركة مخاطر السوق متمثلة في صعوبة تدبير النقد بالعملات الأجنبية بالأسعار الرسمية المعطنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك على قدرة الشركة في توفير احتياجاتها من مستلزمات التشغيل بالعملات الأجنبية لضمان استمرار التشغيل / العملية الإنتاجية بصورة منتظمة.

لجأت إدارة الشركة، في إطار تطبيق سياسات استثنائية لإدارة مخاطر السوق والتشغيل، بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، خلال الفترة، تختلف عن الأسعار المعطنة بالأسواق المصرفية الرسمية، في ضوء الظروف القائمة، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من الإدارة العليا بالشركة، كأفضل تقدير لسعر من وجهة نظرها

خطر معدل الفائدة
تبعد 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

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحى الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال.

يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والأرباح المرحلية. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال وكذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين.

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١			اجمالي الالتزامات
جنيه مصرى	جنيه مصرى			يخصم: النقدية وما في حكمها
٢٢٣٠ ٥٤٦ ٧٥٥	٢٤٧٩ ٩٩٩ ٢٧٥			صافي الدين
(٤٢٥ ١٦٧ ٢٨١)	(٤٢١ ٩١٢ ٢١٧)			اجمالي حقوق الملكية
١٨٠٥ ٣٧٩ ٤٢٤	٢٠٥٨ ٠٨٧ ٠٥٨			نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
٢٢٨٤ ٤٥٤ ٩٠٩	٢٢١٧ ٧١٧ ٣٦١			
%٧٩,٠٣	%٩٢,٨٠			

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

٢٩

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:

عقود تأجير الأرضي (بنظام البيع مع إعادة الإستئجار)

تم توقيع العقد الثالث بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٣٠ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ لاستئجار قطعة الأرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

البيان	قيمة الإيجار	قيمة الشراء في نهاية العقد	مدة الإيجار	قيمة الإيجار شهرياً	القيمة التعاقدية الفوائد المستحقة	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	عقد من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١
	٦٧٣٤٥٣٩٨٥	٤٧٥٥٩٢٦١	١٢٠	١	٤٤٤٠٠٨١٠٠	٤٤٤٠٠٨١٠٠			

- قامت شركة جهينة للصناعات الغذائية بشراء قطعة الأرض المشار إليها أعلاه وإنشاء المباني المقامة على هذه الأرض، ثم تلى ذلك قيامها ببيع قطعة الأرض وما عليها من مباني وإنشاءات لشركة سيجوليس للتأجير التمويلي بنظام البيع مع الحق في إعادة الإستئجار تمويلياً.

- قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) بنظام التأجير التشغيلي نظير إيجار شهري قدرة ٢٢٠٠٠ جنية مصرى وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويل.

- تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهرية عن عقد التأجير التمويلي والمصاريف المرتبطة بتحرير هذا العقد ضمن بند أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار بقائمة الدخل ضمن بند مصروفات تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ ما قيمته ٣٣١٢٣١٠٢٥ جنية مصرى.

٣٠ **الالتزامات 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 ٢٠١٥/٣/٢١ المعادل لمبلغ ٢٩٩٧٥١٢٤ جنية مصرى بلغ الجزء المغطى منها ١٤٧١٣١١٠ جنية مصرى.

٣١ **الارتباطات الرأسمالية**

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٥/٣/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتناة أصول ثابتة مبلغ ٠٦٦٣٤٣٢٢ جنية مصرى.

٣٢ **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.

١-٣٢ مستحق من أطراف ذوي علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨١٥ ٥٥٨	٦٦٢ ٧٣٤	٥٨٧ ٧٧٥	٦٩٩ ٥٦٢
		٣٠ ٧٧٠	٣٠ ٧٧٠
٨١٥ ٥٥٨	٦٦٢ ٧٣٤		

٣٣ الشهرة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الألبان
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	الغذائية
٩٧ ٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٩٢ ٨٩٠	

٣٤ الأحداث الاقتصادية والسياسية

تعرضت جمهورية مصر العربية لأحداث أثرت تأثيراً ملمساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملموس الأنشطة الاقتصادية خلال السنوات القادمة. لذا فمن المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستدامة لها وكذا نتائج الأعمال خلال السنوات القادمة، ويتعدى في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع وال فترة الزمنية التي ينتظرها انتهاء هذه الأحداث وما يتربى عليها من آثار.

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاثة سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥٥٪ على ما يتجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لنتائج الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلى:

١- فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

٢- فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.