

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩  
وتقدير مراقب الحسابات عليها

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية

صفحة

المحتويات

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	الميزانية المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٣٣-٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٢٠٢ .٣٥٣٦٢٢١١ - ٣٥٣٦٢٢٠٠  
تلفاكس : ٢٠٢ .٣٥٣٦٢٣٠٥ - ٣٥٣٦٢٣٠١  
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام  
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى  
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب 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 الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

## مسئوليّة الإدارّة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المجمعة مسئوليّة إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئوليّة الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أيّة تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمّن هذه المسئوليّة اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

## مسئوليّة مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إيداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتنطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحقيقه وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أيّة تحريفات هامة ومؤثرة.

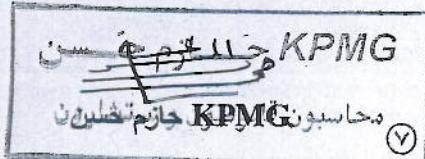
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب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

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية و المناسبة و تعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح - في كل جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة .



القاهرة في ١٠ فبراير ٢٠١٠

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٩٢٠٩٣٩٢٣	١٠٨٧٩٠٩٠١٣	(١٠/٤-٣)	الأصول
٥٦٣٠٣٠٤٤	١٩١٥٥٢٦٢٩	(١١/٥-٣)	الأصول طويلة الأجل
٢٤٩٩٢٥٠	-	(٨)	أصول ثابتة
٣٠٠٠٠٦٠	٤٧٩٠١٩٩٢	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٧٠٩٢٨٩٠	٩٧٠٩٢٨٩٠	(٣٦/٧-٣)	استثمارات
<u>١٢٨٠٢٠٩٧١٧</u>	<u>١٤٢٤٤٥٦٥٢٤</u>		الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
			الشهرة
			مجموع الأصول طويلة الأجل
٨٤١٨٨٤٤٣٨	-	(١٢)	الأصول المتداولة
٣٠٩٧٧٩٨٨	٢٢٥٣٩٧٢٦٨	(١٣/٨-٣)	مشروعات عقارية تحت التنفيذ
١٥٩٥٥٨٨٤٤	١٧٤٦٠٤٨٩٥	(١٤/٩-٣)	ممزون
١٠١٠٩١٩٣	٢٩٤٤٨٦٣	(١-٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٦٩١٤٦٨	٦٦٧٨٨٩٤٩	(١٥)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
<u>٦١٣٥٢٧٩٣١</u>	<u>٤٦٩٧٣٥٩٧٥</u>		نقدية وما فى حكمها
			مجموع الأصول المتداولة
١٤٩٩٩٦٩٢	٨٨١٠٠٣١	(١٦/١٤-٣)	الإلتزامات المتداولة
٨٢٩٥٩٦٤٨٥	٤٩٨٠٣٠١٦٢	(١٧)	مخصص مطالبات
٣٣٠٠٠٠	١٦٣٧٥٣١٩	(١٨)	بنوك - تسهيلات انتقامية
٢٦٦٤٠٣٢٦٥	٢٠١٠٧٧٦٤٦	(١٩/١٠-٣)	قرفوس قصيرة الأجل
-	١٤٥٢٠١	(٢-٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٧٩٥٦١١٥	٩٧٥٠٥١٣٥	(٢٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
<u>١١٩١٩٥٠٥٥٧</u>	<u>٨٢١٩٤٣٤٩٤</u>		قرفوس طويلة الأجل - الجزء المتداول
<u>(٥٧٨٤٢٧٦٢٦)</u>	<u>(٣٥٢٢٠٧٥١٩)</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٧٠١٧٨٢٠٩١</u>	<u>١٠٧٢٢٤٩٠٠٥</u>		صافي الأصول أو الإلتزامات المتداولة
١٣٠٨١٥٠٠	٣٧٧٩٥٥٣٥٠	(٢٠)	إجمالي الاستثمار
١٥١٨٤٥١٤	١٠٧٤٦٢٤٥		يتم تمويله كالتالى:
١٠١١٩١٣٥٧	٢٣٣٩٧٧		حقوق الملكية
-	٢٦٥٩١٥٩٦		رأس المال المصدر والمدفوع
-	(٢٠٨٥٦٨٩٣)		احتياطي قانوني
٤٨٩٨٨١١	١٧٦٤٣٩١٨٣	(٢١)	أرباح مرحلة
<u>٢٥٢٠٨٩٦٨٢</u>	<u>٥٧٣٢١٠٤٥٨</u>		نصيب الشركة القابضة فى أرباح بيع أسهم الخزينة
<u>٣٨٤٤٣٩</u>	<u>٥٥١٩٣٧</u>		أسهم الخزينة
<u>٢٥٢٤٧٤١٢١</u>	<u>٥٧٣٧٦٢٣٩٥</u>		صافى أرباح العام
٣٠٣٠٥٤٣١٠	٤٢٢٠٤٥٣٩٨	(٢٢)	إجمالي حقوق الملكية
١١٧١٣٩١٠٩	٤٢٨٩١٥٦٩	(٢٣)	الإلتزامات طويلة الأجل
١٣٩٠٨٦٢١	١٢١٧٠٠٣٧	(٢٤)	قرفوس طويلة الأجل
١٥٢٠٥٩٤٠	٢١٣٧٩٦٠٦	(١-٢٥)	الإلتزامات أخرى طويلة الأجل
<u>٤٤٩٣٠٧٩٧٠</u>	<u>٤٩٨٤٨٦٦٠</u>		إيرادات مؤجلة
<u>٧٠١٧٨٢٠٩١</u>	<u>١٠٧٢٢٤٩٠٠٥</u>		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل
			إجمالي التمويل

الإيضاحات المرفقة من صفة (٥) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

رئيس مجلس الإدارة  
 صفوان ثابت

مدير عام الشئون المالية  
 إيهاب عبد الحميد

المراقب المالي  
 سامح المصيبي

السيد المالي  
 خالد العزبى

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

<u>*المعدلة</u>			
السنة المالية	السنة المالية		
المنتهية في	المنتهية في		
٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٤٦٢٥٠١٦٦٩	١٥٧٧٩٦٤٢٦٧		صافي المبيعات
(١١٧٠٥٤٥٨٩٢)	(١٠٦٤٧٥٨٣٦٢)		تكلفة المبيعات
<u>٢٩١٩٥٥٧٧٧</u>	<u>٥١٣٢٥٩٠٥</u>		مجمل الأرباح
(١٤٦٨٦٠١٥١)	(١٦١٠٣٥١٣٧)		مصاريف توزيع
(٩٠٠٩٨٨١)	(٦٣٨٦٨٣٨٣)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢٠٣٢٣٧٧)	(١٦٣٤٨٣٢٥)	(٢٦)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٧٠٥٩٠٠)	(١٣١٣٠٤٠٤)		مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤١٨١٣١٣٨	٣٢٤١٠٢٤٧	(٢٧)	إيرادات تشغيلية أخرى
<u>٦٩٨٠٧٥٠٦</u>	<u>٢٩١٢٣٣٩٠٣</u>		الأرباح الناتجة عن التشغيل
-	(٩٢١٧٥٠)		نصيب القابضة في خسائر الشركات الشقيقة
-	٣٥٣٠٠٠	(٢٨)	إيرادات بيع استثمارات في شركات تابعة
(٥٥٢٨٥٩١٤)	(١١٩٣٥١٠٠٣)	(٢٩)	المصارف التمويلية
<u>١٤٥٢١٥٩٢</u>	<u>٢٠٦٢٦١١٥٠</u>		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٤١٦٨٤٤٣)	(١٥٢٢٣٤٤١)		ضريبة الدخل
(٥٤٦٤٩١٩)	(٦٢٠٣١٦٩)		الضريبة المؤجلة
<u>٤٨٨٨٢٤٠</u>	<u>١٨٤٨٣٤٥٤٠</u>		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٤٨٩٨٨١١	١٨٤٧٦٣٤٣٣		يتم توزيعه كما يلى
<u>(١٠٥٧١)</u>	<u>٧١١٠٦</u>		نصيب مساهمي الشركة القابضة
<u>٤٨٨٨٢٤٠</u>	<u>١٨٤٨٣٤٥٣٩</u>		نصيب الأقلية

\* اوضاح رقم (٢٧).

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

الإيصالات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٣) تشير جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

إضاح رقم جنية مصرى	إضاح رقم جنية مصرى	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٠٨/١٢/٣١ ١٤٥٢١٥٩٢	٢٠٠٩/١٢/٣١ ٢٠٦٢٦١٤٩	صافي أرباح العام قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح تسويات لمطابقة صافي أرباح العام مع التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية:
٥٤٥٥٣٠٦٦ (٨٩٣٨٢٤٧)	٩٧١٧٩٦٨٩ (٢١٢٢٨٣٣)	إلاك الأصول الثابتة
-	١٥٠	أرباح رأسمالية
(١٥٣٩٩٦٠) (٢٤١١٠)	(٤١٣١٤٧) (١٩٤١٧٠)	خسائر رأسمالية
١٦٢٥٣٧٢	٥٥٣٤٥٤	رد الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة
(١٢١٢٤٧٢)	(١١٨٥٦١٣)	رد الإنخفاض في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	١٣٨٢٠٤١	الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٣٥٦٨٠	١٤١٠٠٠	رد التخفيض في قيمة المخزون
(٥٠٠٠)	-	تخفيض قيمة المخزون
١٢١٠١٣٢٥	١٢٨٩٤٨٨٨	تدعم مخصص مطالبات
-	(٣٥٣٠٠٠)	مخصص مطالبات إنقلي الفرض منه
٥١١٣٦١٦٠	١٢٥٤٩٥٤٩	أقساط تأجير تمويلي
١٢٨٤٧٨٤٠١	٤٠٥٥١٦٥١٢	أرباح بيع استثمارات
		فوائد ومصاريف تمويلية
(١٠٢٩١٠٨٨) (٧٥٥٧٦٢٩٧)	- ٨٤٣٨٦٢٩٢	التغير في رأس المال العامل
(٢٨٥٩٢٥٨٨) (٩١٢٢٩٦٧)	(١٠٠١٢٨٣٥) ٧١٦٤٣٣٠	مدفوعات عن إستشارات عقارية
٥٧١٠٧٧٦	(٩٣٠٦٢٠٨)	التغير في المخزون
(٢٨٤٣٦٩٥٧)	١٤٥٢٠١	التغير في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥٢٦٥٤٠٩٥)	(١٢٥٠٤٩٥٤٩)	التغير في الائتمان والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٥٦٦٠٦)	(٧٥٩٩٦٦١)	التغير في مستحق لأطراف ذوي علاقة
(١٩٦٤٥٤٨١)	٢٦١٥٤٣٩٨٢	فوائد ومصاريف تمويلية مدفوعة
(٥٧٠١٢٣٥٧٧) ١٠٨٨٤٩٢٢	(٢٣٠٤٠٩٦٠٨) ١٠٧٤٣١٠٧	المستخدم من مخصص المطالبات
(٦٦٧٧٣٤٤٦)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	(٣٦٠٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٠٣٠٠٠	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٢٦٠١٢١٠١)	(١٩٥٤١٦٥٠١)	مقيوضات من بيع أصول ثابتة
-	١٤٢٤٨٨٣٥٠	مدفوعات من بيع إستشارات في شركات تابعة
٤٢٠١١٤٩٢٨	(٣٣١٥٦٦٣٢٢)	مدفوعات عن إستشارات في شركات شقيقة
١٥٧٢٠٣٣٤٦	١٥١٩١٥٤٢٧	المحصل من بيع إستشارات في شركات تابعة
٢٢٤٣٥٩٨٥	٤٢٩٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٢١٠١٣٢٥)	(١٢٨٩٤٨٨٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٧٢٢٨٠٧٠	٢٨٤٧٠٨٩	سداد لزيادة رأس المال
-	(٦٤٩٠٧٢٩٧)	(مسدد) حصل من بنوك - تسهيلات إئتمانية
-	٦٥٢٤٢٠٠	محصل (مسدد) من قروض بنكية
(١١٦٠٠٧٢٣)	(٦٥٤٠٧٥٠)	محصل من تأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار
١٢٠٩٣	٩٦٣٩٢	مسدد من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار
٦٦٤٤١٨٣٧٤	(٤٩٠٣٠٠٠)	محصل (مسدد) من إلتامات أخرى طولية الأجل
١٨٧٦٠٧٩٢	١٧٠٩٧٤٨١	مدفوعات لشراء أسهم خزانة
٣٠٩٣٠٦٧٦	٤٩٦٩١٤٦٨	مقيوضات من بيع أسهم خزانة
٤٩٦٩١٤٦٨	٦٦٧٨٨٩٤٩	توزيعات أرباح مدفوعة
	(١٥)	الزيادة في حقوق الأقلية
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
		النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٣) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١ نبذة عن الشركة  
تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٩٥ في ظل قانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.  
تحدد مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١٠/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٤.  
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 والماء المثلجة، وتجهيز وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع المواد الغذائية وبصفة عامة تصنيع المنتجات الزراعية.

٢ أسس الإعداد  
٢-١. الالتزام بالمعايير والقوائم  
تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

٢-٢ أسس القياس  
أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

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

٣-٢ عملاً التعامل والعرض  
العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملاً التعامل للشركة وشركاتها التابعة.

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. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

المعلومات الخاصة الهامة بالتقديرات بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:  
إيضاح رقم (٣١) : تأسيس الإيجارات  
إيضاح رقم (١٢) : تأسيس الاستثمار العقاري  
إيضاح رقم (١-٣) : أسس التجميع

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

إيضاح رقم (١٠) : الأصول الثابتة

إيضاح رقم (١٤) : الانخفاض في أرصدة العملاء وأوراق قبض.

إيضاح رقم (١٦) : المخصصات والالتزامات المحتملة.

إيضاح رقم (١٣) : تخفيض المخزون.

إيضاح رقم (٢٥) : الضرائب المؤجلة.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية المجمعة.  
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع تبويب الأرقام بالسنة الحالية (إيضاح رقم ٣٧).

#### ١-٣ أسس التجميع

##### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سطرة المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة إذا اقتضت الحاجة لتوافق مع سياسات المجموعة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ الاقتاء وحتى تاريخ فقد الشركة القابضة السيطرة على الشركة التابعة.

##### الشركات المحاسب 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 ومصروفات الشركات المستثمر فيها بعد تعديلها بالتسويات لتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة وذلك من تاريخ نشأة الناشر أو 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 باى خسائر أخرى إلا في الحدود التي تلتزم بها المجموعة أو تقوم بسدادها نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

##### المعاملات المستبعة لأغراض التجميع

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

#### ٢-٣ العملات الأجنبية

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية (بخلاف عملة القيد والعرض - الجنية المصري) باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السارى في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السارى في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة البنود غير النقية والتي تقاس بقيمتها الدفترية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة.

#### ٣-٣ الأدوات المالية

##### أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات

تدرج الشركة مبدئياً القروض والمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى ( بما في ذلك الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إدراجها مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفًا في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الأصل المالي عندما 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 لتسويتها على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وتهى الالتزام المالي في نفس الوقت.

والشركة لديها أصول الأدوات المالية بخلاف المشتقات التالية: الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع.

**الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**  
 يتم تبويب الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا ما تم تبويبه كمحفظة بغرض المتاجرة او تم تصنيفه كذلك عند الإدراج الأولى. ويتم تصنيف الأصل المالي المقيد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا ما كانت الشركة تتغير هذا الاستثمار وتأخذ قرارات البيع والشراء بناء على القيمة العادلة للاستثمار وذلك بناء على استراتيجية الاستثمار والمخاطر الموقعة للشركة. عند الإدراج المبدئي فأن تكالفة المعاملة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر عند تحقيقها.

**الأصول المالية المحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق**  
تشمل النقديّة وما في حكمها أرصدة النقية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر او أقل. وتتضمن النقديّة وما في حكمها لأغراض عرض قائمة التدفقات النقديّة أرصدة بنوك سحب على المكتشوف والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة.

**الأصول المالية المتاحة للبيع**  
الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية بخلاف المشتقات والتي تم تصنيفها كمتاحة للبيع والتي لم يتم تبويبيها في اية من الفئات السابقة. يتم تبويب استثمارات الشركة في أسهم وبعض السندات تم كاستثمارات مالية متاحة للبيع. ويتم إثباتها بصفة عامة بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية)، ويتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة في حقوق الملكية عندما يتم استبعاد الاستثمار فإن المبلغ المتراكم من الأرباح أو الخسائر بحقوق الملكية يحول لقائمة الدخل.

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمار. وعندما يتم بيع أو انخفاض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع فأن تسويات القيمة العادلة المتراكمة تدرج في قائمة الدخل كأرباح و خسائر من الاستثمارات.

**٤-٣ الأصول الثابتة وإهلاكتها**  
يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة ليوضح رقم (١٠).

تتضمن التكالفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناص الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعماله المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناصها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

برامج الحاسوب الآلي المشتراء والتي تمثل جزءاً منتم بشكل فعال للأجهزة يتم رسميتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناص أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحديد أرباح و خسائر الإستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

### التكلف اللاحقة على الاقتناء

تحتضم التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة بشرط إمكانية قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكلف الدورية الأخرى اللازمة لصيانة وتشغيل الأصول الثابتة بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

### الإهلاك

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

ال عمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	بيان الأصل
٥٠-١٣,٣	مباني وإنشاءات ومرافق
١٠-١	آلات ومعدات
٥-١,٥	سيارات ووسائل نقل وإنفاق
٦,٦٧-١,٠٨	عدد وأدوات
١٠-١	أثاث ومعدات مكاتب
٥	فوارغ بلاستيكية وبالتات
٣,٣٣	حساب آلي

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

### ٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بعرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة مخصوصاً منها مجموع الانخفاض في القيمة (ايضاح ١١).

### ٦-٣ الإيجار التمويلي

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 كغيرات.

### ٧-٣ 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.

### ٨-٣ المخزون

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

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

يتم تقدير المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتحتضم التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادية.

٩-٣ مدـيـنـون وـأـرـصـدـة مدـيـنـة أـخـرى  
يـتم إـثـبـاتـ الـعـمـلـاء وـأـرـصـدـةـ المـدـيـنـةـ الـأـخـرىـ بـقـيـمـةـ الفـاتـورـةـ نـاقـصـاـ قـيـمـةـ الـمـبـالـغـ المـتـوـقـعـ عـدـمـ تـحـصـيلـهـاـ.

١٠-٣ دـائـنـون وـأـرـصـدـة دـائـنـة أـخـرى  
يـتمـ إـثـبـاتـ الدـائـنـونـ وـأـرـصـدـةـ الدـائـنـةـ الـأـخـرىـ بـالـكـافـةـ.

١١-٣ إـعادـةـ شـراءـ أـسـهـمـ رـأسـ الـمـالـ  
عـنـ قـيـامـ الشـرـكـةـ بـشـراءـ أـسـهـمـهاـ فـيـ الـقـيـمـةـ المـدـفـوعـةـ فـيـ الشـرـاءـ تـشـمـلـ اـيـهـ تـكـلـفـةـ مـباـشـةـ بـعـمـلـيـةـ الشـرـاءـ،ـ وـتـخـصـمـ منـ حـقـوقـ الـمـسـاـهـمـينـ وـتـقـيـدـ كـأـسـهـمـ خـرـانـةـ وـتـعـرـضـ مـخـصـومـةـ مـنـ إـجمـالـيـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ.

١٢-٣ الـانـخـفـاضـ فـيـ الـقـيـمـةـ  
الـأـصـولـ الـمـالـيـةـ  
يـتمـ مـراـجـعـةـ الـقـيـمـةـ الـدـفـتـرـيـةـ لـلـاـصـولـ الـمـالـيـةـ الـمـقـيمـةـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الـأـربـاحـ أوـ الـخـسـائـرـ فـيـ تـارـيخـ الـقـوـانـمـ الـمـالـيـةـ  
لـغـرـضـ تـحـدـيدـ ماـذـاـ كـانـ هـنـاكـ دـلـيلـ مـوـضـوعـيـ لـاـنـخـفـاضـ فـيـ قـيـمـتـهـاـ.ـ وـيـعـتـبـرـ الـأـصـلـ الـمـالـيـ قدـ اـنـخـفـاضـتـ قـيـمـتـهـ إـذـاـ مـاـ كـانـتـ  
هـنـاكـ دـلـيلـ مـوـضـوعـيـ يـوـضـعـ بـأـيـهـ هـنـاكـ خـسـارـةـ حـدـثـتـ بـعـدـ الـإـدـرـاجـ الـأـوـلـىـ وـأـنـ هـذـهـ خـسـارـةـ لـهـاـ تـأـثـيرـ سـلـيـ علىـ الـتـدـفـقـاتـ  
الـقـدـيـمةـ الـمـسـيـقـبـلـيـةـ الـمـقـدـرـةـ مـنـ اـسـتـخـدامـ هـذـاـ الـأـصـلـ وـالـذـىـ يـمـكـنـ تـقـيـدـهـاـ بـشـكـلـ يـعـتـمـدـ عـلـيـهـ.

وـتـاخـذـ الشـرـكـةـ فـيـ الـاعـتـبـارـ دـلـيلـ اـنـخـفـاضـ الـقـيـمـةـ الـمـدـيـنـونـ وـالـإـسـتـمـارـاتـ الـمـحـفـظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيخـ الـاستـحـقـاقـ بـالـنـسـبـةـ اـكـلـ  
اـصـلـ عـلـىـ حـدـىـ وـكـذـلـكـ عـلـىـ مـسـتـوـىـ اـجـمـالـىـ.ـ كـلـ اـرـصـدـةـ الـمـدـيـنـينـ وـالـإـسـتـمـارـاتـ الـمـحـفـظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيخـ الـاستـحـقـاقـ ذاتـ  
الـاـهـمـيـةـ النـسـبـيـةـ تـرـاجـعـ عـلـىـ حـدـهـ لـاـنـخـفـاضـ فـيـ الـقـيـمـةـ.ـ كـلـ اـرـصـدـةـ الـمـدـيـنـينـ وـالـإـسـتـمـارـاتـ الـمـحـفـظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيخـ  
الـاسـتـحـقـاقـ ذاتـ الـاـهـمـيـةـ النـسـبـيـةـ عـلـىـ حـدـهـ وـالـتـىـ لـمـ تـخـفـضـ قـيـمـتـهـاـ يـتـمـ مـرـاجـعـتـهـاـ بـشـكـلـ اـجـمـالـىـ لـاـيـهـ اـنـخـفـاضـ قدـ تـحـقـقـ وـلـمـ يـتـمـ  
تـحـدـيدـةـ.ـ اـرـصـدـةـ الـمـدـيـنـينـ وـالـإـسـتـمـارـاتـ الـمـحـفـظـ بـهـاـ حـتـىـ تـارـيخـ الـاسـتـحـقـاقـ غـيرـ ذاتـ الـاـهـمـيـةـ النـسـبـيـةـ عـلـىـ حـدـهـ يـتـمـ مـرـاجـعـهـ  
الـانـخـفـاضـ فـيـ قـيـمـتـهـاـ بـشـكـلـ اـجـمـالـىـ فـيـ مـجـمـوعـاتـ ذاتـ التـشـابـهـ فـيـ الصـفـاتـ.

عـنـ مـرـاجـعـةـ الـانـخـفـاضـ بـشـكـلـ اـجـمـالـىـ تـسـتـخـدـمـ الشـرـكـةـ الـمـؤـشـراتـ الـتـارـيـخـيـةـ لـاـحـتمـالـاتـ التـخـلـفـ عـنـ اـدـاءـ الـدـيـنـ وـوـقـتـ  
الـاـسـتـرـدـادـ وـالـخـسـارـةـ الـمـحـقـقـةـ وـمـنـ ثـمـ تـعـدـيلـهـاـ بـتـقـيـدـهـاـ بـقـيـمـةـ الـأـرـبـاحـ وـالـخـسـائـرـ وـالتـسـلـيفـ لـلـوـصـولـ إـلـىـ اـنـ الـخـسـائـرـ  
الـفـعـلـيـةـ مـنـ الـمـرـجـحـ اـنـ تـكـوـنـ اـكـثـرـ اوـ اـقـلـ عـمـاـ تـمـ اـقـتـراـحةـ بـنـاءـ عـلـىـ الـمـؤـشـراتـ الـتـارـيـخـيـةـ.ـ وـعـنـدـماـ تـوـيـدـ الـاـحـدـاثـ الـتـالـيـةـ نـقـصـ  
قـيـمـةـ خـسـارـةـ الـانـخـفـاضـ فـانـ النـقـصـ فـيـ قـيـمـةـ خـسـارـةـ الـانـخـفـاضـ يـتـمـ عـكـسـةـ مـنـ خـلـالـ الـأـربـاحـ وـالـخـسـائـرـ.

تـدـرـجـ خـسـائـرـ الـانـخـفـاضـ فـيـ قـيـمـةـ الـاـنـخـفـاضـ فـيـ قـيـمـةـ الـاـسـتـمـارـاتـ الـمـتـاحـةـ لـلـبـيعـ بـتـحـوـيلـ الـخـسـائـرـ الـمـجـمـعـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـاـصـلـ مـالـيـ مـتـاحـ لـلـبـيعـ الـمـثـبـتـةـ  
مـسـبـقاـ ضـمـنـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ إـلـىـ قـائـمـةـ الـأـرـبـاحـ أوـ الـخـسـائـرـ.ـ اـجـمـالـىـ الـخـسـارـةـ وـالـتـىـ تمـ تـحـوـيلـهـاـ مـنـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ إـلـىـ قـائـمـةـ  
الـأـرـبـاحـ وـالـخـسـائـرـ تـمـثـلـ الـفـرقـ بـيـنـ تـكـلـفـ الـاقـتـنـاءـ مـخـصـومـاـ مـنـهـاـ إـيـهـ تـكـلـفـ مـسـتـرـدـةـ اوـ اـسـتـهـلـكـ وـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ الـحـالـيـةـ  
مـخـصـومـاـ مـنـهـاـ إـيـهـ خـسـائـرـ انـخـفـاضـ تمـ إـدـرـاجـهـاـ سـابـقـ بـقـائـمـةـ الـأـرـبـاحـ وـالـخـسـائـرـ.ـ التـغـيـرـ فـيـ الـانـخـفـاضـ وـالـمـتـعـلـقـ بـعـامـلـ قـيـمـةـ  
الـوقـتـ يـنـعـكـسـ اـثـرـ كـمـوـنـ مـنـ الـقـوـانـمـ الـدـائـنـةـ.

فـيـ حـالـةـ زـيـادـةـ الـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ لـاـسـتـمـارـ مـتـاحـ لـلـبـيعـ تـمـ تـخـفـيـضـ قـيـمـتـهـ وـذـلـكـ فـيـ فـقـرـاتـ تـالـيـةـ وـهـذـهـ زـيـادـةـ كـانـ مـنـ الـمـمـكـنـ  
رـبـطـهـاـ بـصـورـةـ مـوـضـوعـيـةـ لـحـدـثـ ماـ وـقـعـ بـعـدـ اـدـرـاجـ خـسـارـةـ الـانـخـفـاضـ بـقـائـمـةـ الـأـرـبـاحـ وـالـخـسـائـرـ فـيـ هـذـهـ حـالـةـ يـتـمـ رـدـ  
خـسـارـةـ الـانـخـفـاضـ بـنـفـسـ الـقـيـمـةـ وـالـتـىـ سـيـقـ تـحـمـيلـهـاـ بـقـائـمـةـ الـأـرـبـاحـ وـالـخـسـائـرـ.ـ فـيـ حـالـةـ إـيـهـ اـسـتـعـادـةـ اـخـرىـ لـلـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ  
لـاـسـتـمـارـاتـ مـتـاحـ لـلـبـيعـ فـيـتـمـ إـدـرـاجـهـاـ بـحـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ.

#### الأـصـولـ غـيرـ الـمـالـيـةـ

تـمـ مـرـاجـعـةـ الـقـيـمـةـ الـدـفـتـرـيـةـ لـلـاـصـولـ غـيرـ الـمـالـيـةـ بـخـلـافـ الـمـخـزـونـ وـالـأـصـولـ الضـرـبـيـةـ الـمـؤـجلـةـ وـالـاـصـولـ الـبـيـولـوـجـيـةـ  
وـالـاـسـتـمـارـ الـعـقـلـيـ فـيـ تـارـيخـ الـقـوـانـمـ الـمـالـيـةـ لـتـحـدـيدـ ماـ إـذـاـ كـانـ هـنـاكـ مـؤـشـرـ لـاـنـخـفـاضـ قـيـمـتـهـ.ـ وـفـيـ حـالـةـ وجودـ أـيـ مـؤـشـرـ  
لـاـنـخـفـاضـ الـقـيـمـةـ يـتـمـ تـقـيـدـ الـقـيـمـةـ الـاـسـتـرـدـادـيـةـ لـهـذـهـ الـأـصـولـ.

بـالـنـسـبـةـ لـلـاـصـولـ غـيرـ الـمـالـيـةـ ذـاتـ الـعـمـرـ غـيرـ الـمـحـدـدـ اوـ الـتـىـ مـازـالـتـ غـيرـ مـتـاحـ لـلـاـسـتـمـارـ فـانـ قـيـمـتـهـ الـاـسـتـرـدـادـيـةـ يـتـمـ  
تـقـيـدـهـاـ فـيـ تـارـيخـ الـقـوـانـمـ الـمـالـيـةـ.

تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

ولا غرض اختبار الانخفاض فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكًا منفصل يتم تجميعها في مجموعات صغير للأصول المولدة لتدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة تماماً عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى للأصول (الوحدة المولدة للنقد).

الأصول الثابتة لدارة الشركة لا تولد تدفقات نقدية مستقلة. إذا ما كان هناك مؤشر بأن أصول إدارة الشركة قد حدث انخفاض في قيمتها فإن القيمة الاستردادية تحدد للوحدة المولدة للنقد والتي تتبعها هذه الأصول.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الارباح والخسائر.  
لا يتم رد خسائر الانخفاض الخاصة بالشهرة.

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترض بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، 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 شركات المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وترجع مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد قيمة التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابقة ذكرها.

#### ١٤-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتربّع عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

#### ١٥-٢ تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل مبالغ مستحقة عن بضائع مباعة وخدمات مقدمة خلال النشاط العادي وتظهر المبيعات بالصافي بعد استرداد أي خصم منزوح وضرائب المبيعات.  
يتم الاعتراف بالإيراد من البضاعة المباعة بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.  
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 الإيرادات والمصروفات التمويلية

تشمل الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والأرباح المحققة من بيع الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح الخسائر. تثبت إيرادات الفوائد على ساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. 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.

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

**١٧-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل**  
تضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باشتاء ضريبة الدخل المتعلقة ببيان 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.

**١٨-٣ الضرائب المؤجلة**  
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالتزام 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.

**١٩-٣ التقارير القطاعية**  
يعتبر كل قطاع من قطاعات المنتجات الشركات وحدة تساهم في تقديم منتجات مختلفة عن غيرها من الأنشطة (قطاعات المنتجات) وكل من هذه الوحدات مخاطر ومنافع مختلفة عن غيرها من وحدات الشركة حسب منتجاتها.

**٢٠-٢ الاحتياطي القانوني**  
طبقاً لمطالبات 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 ٥٠٪ 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.

**٤ تحديد القيمة العادلة**  
تحتاج العديد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة لقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

**٥ إدارة المخاطر المالية  
نظرة شاملة**

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناجمة عن استخدامها للأدوات المالية:-

- \* خطر الانتمان
- \* خطر السيولة
- \* خطر التسويق
- \* خطر التشغيل

**اطار المخاطر**  
فيما يلي توضيح لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وكذلك سياسة الشركة والطرق المتتبعة في إدارة وقياس تلك المخاطر وإدارة أموال الشركة وذلك بالإضافة إلى الإيضاحات الكمية الأخرى التي تتضمنها هذه القوائم المالية.

تقع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة 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 الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تعميم 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 بكلًا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة.

**خطر الائتمان**  
خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية.

**العملاء والأرصدة المدينة الأخرى**  
يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً أقل على خطر الائتمان. ويعتبر خطر الائتمان بالشركة محدود نظرًا لسياسة الشركة في التعامل مع قطاع متعدد من العملاء وتغير سياسة الشركة إلى البيع النقدي بصفة أساسية.

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة انتظامية يتم بموجبها تحليل كل عميل بشكل فردي من حيث جدارته بالحصول على الائتمان وذلك قبل تقديم الشروط والأحكام الخاصة بالشركة فيما يتعلق بالسداد والتسليم. ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها بدون الحاجة إلى الحصول على موافقة من الإدارة وتم مراجعة مثل هذه الحدود بصفة ربع سنوية ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة والخاصة بالجدارة الائتمانية التعامل مع الشركة على أساس السداد مقدمًا.

ويتعامل أغلب عملاء الشركة مع الشركة لسنوات عديدة ، ولم تحدث خسائر بشكل متكرر ومن خلال الرقابية على المخاطر الائتمانية للعملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك ما إذا كانوا يمثلون منشآت فردية أو اعتبارية، وما إذا كانوا يمارسون النشاط التجاري للجملة أو التجزئة أو كانوا من المستهلكين ، وكذلك الموقع الجغرافي ، والنشاط المهني وال عمر ، وتاريخ الاستحقاق ، ووجود مصاعب مالية سابقة. ويتعلق أرصدة العملاء بتجار الجملة. ويتم إدراج العملاء المصنفين بكونهم "أعلى المخاطر" على قائمة عملاء محدودة ويتم مراجعتها من قبل الإدارة بحيث يتم التعامل المستقبلي للمبيعات مع هؤلاء العملاء على أساس السداد مقدمًا. وتتضمن البضائع المباعة إلى نصوص فقرات العقد ، لذلك فإنه في حالة عدم السداد يحق للشركة حق المطالبة ولا تقوم الشركة بطلب ضمان فيما يتعلق بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

#### **مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدمتمكن 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 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 عائدها 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 العادية التي لا يمكن التبوء بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القواعد الائتمانية التالية:

تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٦٢ ،٣٠ ،٤٩٨ جنيه مصرى. ويتم دفع الفوائد بالنسبة التسهيلات بالجنيه المصري وبالدولار الأمريكى بسعر فائدة متغير.

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

**مخاطر التشغيل**  
مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة والناجمة من العديد من الأسباب المتعلقة بعمليات وعملاء وเทคโนโลยياً وبنية تحتية ومن عوامل خارجية فيما عدا مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل المخاطر الناشئة من قانونية ونظامية ومعايير المتعارف عليه لأداء الشركات. فمخاطر التشغيل تنشأ من كافة عمليات تشغيل الشركة.

وغرض الشركة هو إدارة خطر التشغيل بطريقة متوازنة لتجنب الخسائر المالية والضرر بسمعة الشركة بتكلفة مناسبة وبتجنب إجراءات رقابية تحد من المبادرة والإبداع.

المسؤولية الأولى لإنشاء وتطبيق الإجراءات الرقابية هو إبراز خطر التشغيل الموكل للإدارة العليا في كل وحدة تشغيل. هذه المسئولية مؤيدة بإنشاء معايير الشركة عموماً لإدارة خطر التشغيل في هذه المناطق:

- الحاجة إلى الفصل بين الواجبات ومراقبة المعاملات
- التوافق مع المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى
- توثيق الإجراءات والإجراءات الرقابية
- الحاجة إلى المراجعة الدورية لمخاطر التشغيل والتي تتم مواجهتها ودقة الإجراءات والرقابة لإظهار المخاطر التي تم تعريفها.
- الحاجة إلى التقرير عن خسائر التشغيل والعلاج المقترن.
- إنشاء خطة طوارئ.
- التنمية المهنية والتدريب.
- المعايير المهنية والسلوكية.
- تقليل الخطر بما في ذلك استخدام التأمين إذا كان ذلك فعال.

التوافق مع معايير الشركة مؤيد ببرنامج مراجعة دورية موكل للمراجعة الداخلية. تتم مناقشة نتائج فحص المراجعة الداخلية مع إدارة الوحدة المتعلقة بها مع عمل ملخص للإدارة العليا للشركة.

**إدارة رأس المال**  
تتمكن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانح الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي لأنشطة الأعمال. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي دخل التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمون.  
لا يوجد أية تغيرات في منهج الشركة تجاه إدارة رأس المال خلال العام.  
الشركة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من الخارج.

**٦- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة**  
قامت المجموعة في سياق معاملاتها العادية بإجراء بعض المعاملات من شراء وبيع مع أطراف ذوي علاقة، وفيما يلي بيان بطبعه وقيمة تلك المعاملات والأرصدة المتربعة عليها في ٣١ ديسمبر:

**٦-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة**

الرصيد في ٣١ ديسمبر		قيمة المعاملات خلال العام				طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩		
-	٢٩٤٤٨٦٣	-	٤٨٦٢٤٤٨	جارى	بنيان للاستثمار والتنمية		
٣٣٩٦٦٦٢	-	٣٣٩٦٦٦٢	-	جارى	شركة الإنماء للتنمية الزراعية		
٦٧١٢٥٣١	-	٦٧١٢٥٣١	-	جارى	شركة ديديكو لإنشاء وتطوير المدن الطيبة		
<u>١٠١٠٩١٩٣</u>	<u>٢٩٤٤٨٦٣</u>						

**٦-٢ مستحق لأنظاف ذوي علاقة**

الرصيد في ٣١ ديسمبر		قيمة المعاملات خلال العام				طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩		
-	١٤٥٢٠١	-	١٤٥٢٠١	جارى	- بنيان للاستثمار والتنمية		
-	١٤٥٢٠١						



٤٠٨ - ٧- المقارير القطاعية عن المسئنة المالية التنموية في ٢٠١٣ ليعبر عن إحدى التأثيرات الأولى لقطاعات المنتجات، وقد تم إعداد التقرير على أساس قطاعات المنتجات، وذلك في شباط كل قياد.

٤٠٨ -٢- التقرير القطاعي عن السنة المالية النهائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ تم إعداد التقرير القطاعي على أساس قطاعات المستويات، وقد تم إعداد التقرير الأعلى لتتضمن تفاصيل المستويات ووحدات تساهم بمقدار كل قطاع.

卷之三

卷之三

تعمل المجموع في قطاع خرافي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تنشأ الإيرادات التسليعية للمجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بال Produktservice.

لله ولدته جمهورية الإسكندرية، ثم سافر إلى مصرية، ثم إلى إيطاليا، ثم إلى مصر في 19 ديسمبر ١٩٠٩.

١٢ - إِيمَانُهُمْ

٢٠١٩ دیسمبر ٣١ تا ٢٠٢٠ نویسنده معرفی شدند.

٣- استثناءات المعدنيّن عنها بطردٍ موقعيٍّ (استثناء في شرط مقتضي) يكتسب المترادف على ممارسة تأثير ظرف في تحذير الملاحة المستجدة بها.

اسم الشركية المستمر فيها

٣١- الوجه في المعمير  
المنى يدرك لإنشائه وتطوير المدن الطيبة  
المنية ببيان الاستثناء والتشدد

- ٣١ ليمبورج - شركه نيان للستائر والتغذية
- ٣٢ ليمبورج - شركه ميدجو لإنشاء وتطوير المدن الطبية
- ٣٣ ليمبورج - شركة ماكافر

٢٨٧) رقم يحيى العريبي العدد ٣٠٠ سليمان العيسوي المنشورة في المجلة العلمية للجامعة الإسلامية بغزة

٢٠٠٩ - استراحتي مالبسه عن طلاقها (الدكتور نادية) تم تأسيسها خلال عام ٢٠٠٩ ولم يتم إصدار قوائم مالية لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.



### ١١ مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٠٨ / ١٢ / ٣١.	٢٠٠٩ / ١٢ / ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٢٨٩ ٠٣٨ ٧٦٦	١٥٨ ٣٨٠ ٨٥٩	آلات ومعدات تحت التركيب
٢٦٤ ٠٢٣ ٩٢٦	٩٩٤٤ ٨٣١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٤ ٦٤١ ٩٥١	١٣ ٩٨٨ ١٢٧	إعتمادات مستدبة لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٥٨ ٥١٧	٢٩٠ ٣٥٦١	بحوث ودراسات
-	٦٣٣٥ ٢٥١	دفعات تحت حساب شراء أراضي
<u>١ ٣٦٧ ٢٤٤</u>	<u>-</u>	
<u>٥٦٣ ٠٣٠ ٤٠٤</u>	<u>١٩١ ٥٥٢ ٦٢٩</u>	

### ١٢ مشاريع عقارية تحت التنفيذ

الرصيد في ٢٠٠٩ / ١٢ / ٣١	قيمة التكالفة المستبعة لشركة بنيان (إيضاح) <sup>٩</sup>	الرصيد في ٢٠٠٨ / ١٢ / ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	التكلفة في أول يناير
-	٧٣ ٨٩٧ ٣٥٠	٧٣ ٨٩٧ ٣٥٠	أعمال منفذة خلال العام
-	٣ ٠٠٨ ١٠٤	٣ ٠٠٨ ١٠٤	فوائد أقساط الأراضي
-	٧ ٢٨٢ ٩٨٤	٧ ٢٨٢ ٩٨٤	
-	<u>٨٤ ١٨٨ ٤٣٨</u>	<u>٨٤ ١٨٨ ٤٣٨</u>	

### ١٣ مخزون (بالصافي)

٢٠٠٨ / ١٢ / ٣١	٢٠٠٩ / ١٢ / ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	خامات
٩٣ ٢٣٢ ٧٠١	٧٩ ٣٣٧ ٤٥٠	تعبئة وتغليف
٩٧ ٧٦١ ٣٢٢	٦٦ ٨٥٢ ٣١٣	إنتاج تام
٩٩ ٤٤٥ ٤٠٧	٥٨ ٩٤٢ ٧٢٨	إنتاج غير تام
٢ ٧٣٣ ١٢٦	٢ ٦٨٧ ٧٩١	قطع غيار ومواد ومهام متعددة
<u>١٦ ٨٠٧ ٤٣٢</u>	<u>١٧ ٥٧٦ ٩٨٦</u>	
<u>٣٠٩ ٩٧٩ ٩٨٨</u>	<u>٢٢٥ ٣٩٧ ٢٦٨</u>	

تم تخفيض مخزون كلا من الخامات والتعبئة والتغليف وقطع الغيار والإنتاج القائم بقيمة ١٣٧٤ ٥٦٠ جنية مصرى و ٦٦٢ ٦٦٢ ٤٧٠ ٢٧٣ ٩٥٤ جنية مصرى و ٢٧٣ ٩٥٠ ١٥١٧ ٩٥٠ جنية مصرى على التوالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.  
(لاشيء في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨).

#### ٤ مدینون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٨ / ١٢ / ٣١	٢٠٠٩ / ١٢ / ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٣ ٣٩٦ ٠٣٥	٥٥ ١٦٣ ١٧٣
(٧ ١٦٢ ٩٠٨)	(٧ ٠٠٢ ٣١٩)
٦٦ ٢٢٣ ١٢٧	٤٨ ١٦٠ ٨٥٤
٥ ٢٦١ ٦٢٤	١٠ ٧٧٨ ٩٣٣
-	٥٩ ٧٠٥ ٢٥٢
٢٢ ٩٨٢ ٩٢٧	-
٧ ٣٢١ ٧٦٣	١١ ٦٦١ ٤٦٥
٣٢ ١٨٧ ٦٣٦	١٠ ٨١٢ ٢٢٢
٤ ٢١٢ ٢٠٧	٣ ٩٤٣ ٤٣٠
٨ ٣٣٧ ٠١٧	١٤ ٩٣٥ ٤٢٤
٤ ٦٢٤ ٣٨٢	٣ ٩٩٤ ٤١٨
٢ ٤٨٩ ٣٤٤	٢١٢ ٧٥٠
-	٥ ٤٠٠ ٠٠٠
١ ٤٦٥ ٠٢٢	١ ١٧١ ٤٨٩
٤ ٨٧٨ ٠٢٧	٤ ٣١٨ ٥٣٣
٩٣ ٧٥٩ ٩٤٩	١٢٦ ٩٣٣ ٩١٦
(٤٣٤ ٢٣٢)	(٤٨٩ ٨٧٥)
٩٣ ٤٢٥ ٧١٧	١٢٦ ٤٤٤ ٠٤١
١٥٩ ٥٥٨ ٨٤٤	١٧٤ ٦٠٤ ٨٩٥

عملاء  
بخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء

أوراق قبض - عملاء

أوراق قبض - مدینون شراء أسهم خزانة  
شركة تتراباك

ضرائب خصم من المنبع

موردون - دفعات مقدمة  
مصرفوفات مدفوعة مقدماً

دعم الصادرات

مصلحة الضرائب على المبيعات  
مصلحة الجمارك

مدینون شراء أسهم خزانة

تأمينات لدى الغير

أرصدة مدينة أخرى

بخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

#### ٥ نقديّة وما في حكمها

٢٠٠٨ / ١٢ / ٣١	٢٠٠٩ / ١٢ / ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	٢٣ ٦٣٤ ٢٧١
٤٠ ٠٥٥ ١٩١	٢٩ ٧٩٤ ٤٠٦
٦ ٤٨٨ ٩٤٧	٧ ٦٣٧ ٦٠٣
١ ٦٢٢ ٧٦٤	٧٢٢ ٦٦٩
١ ٥٢٤ ٥٦٦	-
-	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٤٩ ٦٩١ ٤٦٨	٦٦ ٧٨٨ ٩٤٩

ودائع لأجل  
بنوك - حسابات جارية  
شيكات تحت التحصيل  
نقديّة بالصندوق  
نقديّة بالطريق  
تأمين خطابات الضمان

## ١٦ مخصص مطالبات بيان

٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد بداية العام
٩٣٠٠ ٦١٨	١٤٩٩٩ ٦٩٢	تدعم خالل العام
٦٣٠٥ ٦٨٠	١٤١٠ ٠٠٠	مستخدم خالل العام
(٥٥٦ ٦٠٦)	(٧٥٩٩ ٦٦١)	مخصصات إنتفي الغرض منها
(٥٠ ٠٠٠)	-	الرصيد في آخر العام
<u>١٤٩٩٩ ٦٩٢</u>	<u>٨٨١٠ ٠٣١</u>	

## ١٧ بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البد البالغ ١٦٢ ٠٣٠ ٤٩٨ ٠٣٠ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (مقابل ٤٨٥ ٨٢٩ ٥٩٦ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجمالياً حوالي ٩١٢ مليون جنية مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

## ١٨ قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد البد البالغ قيمة ١٦٣٧٥ ٣١٩ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (مبلغ ٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى في ٢٠٠٨/١٢/٣١) في أقساط القروض قصيرة الأجل والممنوحة للشركة الأم من البنك التجارى الدولى وإعادة تمويل من بنك كريديه أجريكول والتي تستحق السداد خلال ثلاثة أشهر من تاريخ السحب.

## ١٩ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردون
١١٥ ١٣٦ ١٣٢	١٣١ ١٤٥ ٢٠٨	أوراق دفع
١ ٠٤٦ ٢٠٩	٢٢ ١٣٨	مصرفوفات مستحقة
٢٢ ٣١٥ ٤٩٧	١٦ ١٧٣ ٢٣٩	دائنون شراء أصول ثابتة
٢ ٨٥١ ٨١٨	١٠ ٩٠٦ ٧٣٠	ضريبة الدخل
٤ ١٦٨ ٤٣٣	١٥ ٢٢٣ ٤٤١	مصلحة الضرائب
٥ ٠٠٣ ٩٣٨	٥ ١٠٩ ٠١٥	تأمينات للغير
١٢ ١٦٤ ٩٥٨	٢ ٤٤٤ ٣٥٤	دائنون حملة أسهم شركة المروة *
٩٢ ٤١٧ ٦٨٨	٨ ٠٠٦ ٨٨٢	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
٢ ٥١٣ ١٩٧	٢ ٨١٧ ٢٢٦	إيرادات رأسمالية مؤجلة
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٥٢١ ٠٣٠	٣٤٨ ٨٦٢	أمانات عاملين
٨٤ ٧٦٥	-	عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٩٤٠ ٦٦٤	٢٥٣ ٥٩٦	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٥٠٠ ٣٥٢	٦ ٨٨٨ ٣٧١	
<u>٢٦٦ ٤٠٣ ٢٦٥</u>	<u>٢٠١ ٠٧٧ ٦٤٦</u>	

\* يتمثل ذلك في الرصيد المستحق للمساهمين القدامى في شركة المروة للصناعات الغذائية (شركة تابعة) والناتج من قيام شركة جهينة للصناعات الغذائية (الشركة الأم) بشراء النسبة العظمى من مساهمتهم في شركة المروة (شركة تابعة).

٤٠ رأس المال  
٤١-٢ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصرى.

٤-٢٠ رأس المال المصدر والمدفوع  
يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٨١٥ .٠٠٠ ١٣٠ جنيه مصرى (مائة وثلاثون مليون وثمانمائة وخمسة عشر ألف جنيه مصرى) موزعاً على ١٥٠ سهم (مليون وثلاثمائة وثمانية آلاف ومائه وخمسون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى وجميعها أسهم أسمية وذلك بموجب قرار الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٢٠٠٤/٣/٤ في ضوء ناتج التقييم النهائي لأندماج شركة جهينة للألبان (شركة مندمجة) وشركة جهينة للصناعات الغذائية (شركة دامجة)، وقد تم التأشير برأس المال المصدر والمدفوع (في ضوء نتائج التقييم) في ٢٠٠٤/٣/٣١.

قامت الشركة بزيادة رأس المال خلال العام بمبلغ ٦٥٢ .٠٠٠ ١٠٤ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٥٢٠ سهم قيمة السهم الأسمية ١٠٠ جنيه مصرى للسهم طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٩/٤/١٤ وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٧.

قامت الشركة بزيادة رأس المال المصدر خلال العام بمبلغ ٧٠٠ ٢٨٤ ٩٧٦ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٧٦٧ سهم قيمة السهم الأسمية ١٠٠ جنيه تم سداد ٥٥٠ % من قيمة أسهم وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٠٩/١١/٢٤.

وبذلك يصبح رأس المال المصدر ٤٤٣ .٧٠٠ ٥٢٠ جنيه مصرى (خمسة وعشرون وأربعين ألف وسبعين ألف جنيه مصرى) موزعاً على عدد ٤٣٧ سهم (خمسة مليون ومائتان وأربعة ألف وأربعين ألف وسبعين ألف سهم) قيمة السهم الأسمية ١٠٠ جنيه مصرى.

ويصبح رأس المال المدفوع ٣٥٠ ٩٥٥ ٣٧٧ جنيه مصرى (ثلاثمائة وسبعين مليون وتسعمائة وخمسة وخمسون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصرى).

٤١ صافي ربح العام بعد اثر التوزيعات الفترية

قامت بعض الشركات المجموعة بإجراء توزيعات فترية خلال شهر ديسمبر ٢٠٠٩ على نتائج أعمال ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، وهو الأمر الذي لم يكن النظام الأساسي للشركة يسمح به في الأعوام السابقة والتي تم رد اثر هذه التوزيعات والخاصة بالمساهمين مرة أخرى في الميزانية المجمعة إلى صافي ربح عام ٢٠٠٩، وقد تم تأثير صافي ربح عام ٢٠٠٩ الشركات التابعة بقيمة ما تم تدعيمه على الاحتياطيات والأرباح المرحلة خلال عام ٢٠٠٩ وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية لهذه الشركات كالتالي :-

نصيب مساهمي الشركة القابضة في أرباح العام (طبقاً لقائمة الدخل المجمعة)

بخصم:

ما تم توزيعه على الاحتياطي القانوني وفقاً لنسب المساهمة

ما تم توزيعه على الأرباح المرحلة وفقاً لنسب المساهمة

صافي أرباح العام بالميزانية المجمعة بعد تأثير التوزيعات الفترية

١٨٤ ٧٦٣ ٤٣٣

٦ ٤١٦ ٨٦٩

١ ٩٠٧ ٣٨١

١٧٦ ٤٣٩ ١٨٣

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتناسبة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩  
٢٢ قروض طويلة الأجل

الإجمالي	فروض طويلة الأجل الجزء المتداول	فروض طويلة الأجل	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٢٩٢٠٠٨٢	٣١٣٦٨٧٧٣	٧١٥٥١٣٩	- رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك التجارى الدولى.
٣٤٥١٣٠٤٥١	٥٣٦٣٦٣٦٢	٢٩١٤٩٤٠٨٩	- رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من HSBC
<u>٧١٥٠٠٠٠٠</u>	<u>١٢٥٠٠٠٠</u>	<u>٥٩٠٠٠٠٠</u>	- رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من مجموعة بنوك محلية
<u>٥١٩٥٥٠٥٣٣</u>	<u>٩٧٥٠٥١٣٥</u>	<u>٤٢٢٠٤٥٣٩٨</u>	٢٠٠٩/١٢/٣١ الرصيد في
<u>٣٥١٠١٠٤٢٥</u>	<u>٤٧٩٥٦١١٥</u>	<u>٣٠٣٠٥٤٣١٠</u>	٢٠٠٨/١٢/٣١ الرصيد في

٢٣ التزامات أخرى طويلة الأجل

بيان	جنيه مصرى	جنيه مصرى	بيان
٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١		- قيمة أقساط شراء قطعى أرض مدينة الشيخ زايد المدرجتين ضمن بند مشروعات عقارية تحت التنفيذ.
٧١٨٢٠٤٩٢	-		- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من فبراير ٢٠٠٩ وحتى ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتشير الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٢٨١٧٢٢٦ جنيه مصرى في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (٢٠٠٩/١٢/٣١) ٢٥١٣١٩٧ جنيه مصرى في ٢٠٠٨/١٢/٣١ (٢٠٠٨/١٢/٣١) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالميزانية المجمعة (ايضاح ١٩).
<u>٤٥٣١٨٦١٧</u>	<u>٤١٩٥٤٠٦٩</u>	<u>٩٣٧٥٠٠</u>	- قيمة أقساط مستحقة عن شراء قطعة أرض بالوادى الجديد.
<u>١١٧١٣٩١٠٩</u>	<u>٤٢٨٩١٥٦٩</u>		

شركة جوينه للصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

#### ٤ إيرادات مؤجلة

٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
. جنية مصرى	جنيه مصرى
١٣٩٠٨٦٢١	١٢١٧٠٠٣٧

رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامة عليها حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١٧٣٨٥٧٨٩ جنية 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 يناير ٢٠٠٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٧؛ وتم استهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال عام ٢٠٠٩ مبلغ ١٧٣٨٥٨٤ جنية مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ١٧٣٨٥٨٤ جنية مصرى في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (٢٠٠٨/١٢/٣١) ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ١٩).

١٣٩٠٨٦٢١ ١٢١٧٠٠٣٧

#### بيان

#### ٥

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة  
يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

##### ١-٥ الضريبة المؤجلة

الالتزامات	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٥٢٠٥٩٣٠	٢١٣٧٩٦٠٦
١٥٢٠٥٩٣٠	٢١٣٧٩٦٠٦

الأصول الثابتة  
صافي التزامات ضريبية مؤجلة

##### ٢-٥ الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:

الانخفاض في العمالة  
صافي أصول ضريبية مؤجلة

الأصول	
٢٠٠٨	٢٠٠٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٦٠٢٠٥٦	٧٥٣٧٠١
١٦٠٢٠٥٦	٧٥٣٧٠١

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والناتجة عن الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

#### ٤٦ مصروفات تشغيلية أخرى

السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢١٠١٣٢٥	١٢١٠١٣٢٥	أقساط تأجير تمويلي
١٦٢٥٣٧٢	٢٨٥٦٩٣	انخفاض في أرصدة العملاء
-	٢٦٧٧٦١	انخفاض في قيمة المدينون
-	-	انخفاض في قيمة الأصول الثابتة
-	١٠٠٥	خسائر رأسمالية
-	٢٢٨٢٠٤١	التخفيض في قيمة المخزون
٦٣٠٥٦٨٠	١٤١٠٠٠	تدعم مخصص المطالبات
<u>٢٠٠٣٢٣٧٧</u>	<u>١٦٣٤٨٣٢٥</u>	

#### ٤٧ إيرادات تشغيلية أخرى

السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٢٢٣٣٢٣	٢٠٩٧٣٠١٤	إيرادات دعم صادرات
١٧٣٨٥٨٤	١٧٣٨٥٨٤	أرباح رأسمالية مؤجلة
٨٩٣٨٢٤٧	٢١٢٢٨٣٣	أرباح رأسمالية
١٥٣٩٩٦٠	٤١٣١٤٧	رد الانخفاض في قيمة الأصول
٥٠٠٠	-	مخصصات انتقى الغرض منها
-	١١٨٥٦١٣	رد التخفيض في قيمة المخزون
٢٤١١٠	١٩٤١٧٠	رد الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	-	شهرة سالبة - شركة إيجي فود
٦٢٩٨٩١٤	٥٧٨٢٨٨٦	إيرادات أخرى
<u>٤١٨١٣١٣٨</u>	<u>٣٢٤١٠٢٤٧</u>	

٤٨ إيرادات بيع استثمارات في شركات تابعة  
تنتمل قيمة هذا البند والبالغ ٣٥٠٠٠ جنية مصرى في أرباح بيع عدد ٢٠٠٠٠ سهم من أسهم  
شركة بنيان (٥٥٪ من رأسمل الشركة) والبالغ قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠ مليون جنية مصرى مدفوع منها ٧٥٪ وذلك  
طبقاً للعقد الموقع مع الشركة الهندسية للصناعات والتسييد (ساك) في ٢٠٠٩/١١/١٧ وبذلك تم تمويل هذا الاستثمار ضمن  
بند استثمارات في شركات شقيقة.

#### ٤٩ المصروفات التمويلية

السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١	فوائد مدينة
جنيه مصرى (٥١١٣٦١٦٠)	جنيه مصرى (١٢٤٨٠٥٢٩٩)	فوائد دائنة
-	١٣٩٣٧٩	أرباح تقييم عملات أجنبية
<u>(٤١٤٩٧٥٤)</u>	<u>٥٣١٤٩١٧</u>	
<u>٥٥٢٨٥٩١٤</u>	<u>(١١٩٣٥١٠٠٣)</u>	

#### ٥٠ الارتباطات الرأسمالية

إن الارتباطات الرأسمالية والتي تم التعاقد عليها كما في تاريخ الميزانية العمومية ولم تسجل في القوائم المالية هي:  
المنفذ من الارتباط      إجمالي الارتباط      الغير منفذ من  
الارتباط

جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
<u>٢٢٤٢٢٠٨٩</u>	<u>١١٤٧٥٧٨٥</u>	<u>٣٣٨٩٧٨٧٤</u>	
-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

#### ٥١ عقود التأجير التمويلي

قامت الشركة بتوقيع بعض العقود مع شركة سيجوليس للتأجير التمويلي لاستئجار سيارات وعدد أدوات وأراضي وماعليها من مبانى وإنشاءات بنظام التأجير التمويلي وذلك على النحو التالي:

البيان	عدد السيارات	قيمة الإيجار شهري	قيمة الشراء في نهاية العقد	مدة الإيجار شهر	قيمة الإيجار جنيه مصرى	القيمة التعاقدية جنيه مصرى	الفوائد المستحقة جنيه مصرى
العقد الأول من ٢٠٠٥/٥/٢٥ ٢٠٠٩/٤/٢٥	١٢	٧٥٩٧٢	٢٨٤١٤	٤٨	٨٠٥٢٤٤	٢٨٤١٤٠٠	
العقد الثاني من ٢٠٠٦/٥/٢٥ ٢٠١٠/٤/٢٥	٩	٣٨٤٣٩	١٤٨٩٨	٤٨	٣٥٥٢٥٢	١٤٨٩٨٠٠	

قيمة الإيجار	قيمة الشراء	نوع	مدة الإيجار	عدد	البيان
شهري	في نهاية العقد	الإيجار	سنة	السيارات	
جنيه مصرى				جنيه مصرى	
١٦٠٠٦	٦٢٠١٥	ثابت	٤	٧٦٨٠٢٨٨	عقد عام ٢٠٠٦ ينتهي ٢٠١٠

- تتمثل القيمة التعاقدية الواردة بالعقد في القيمة الإيجارية بمبلغ ٢٠١٥٠٠ جنية مصرى بالإضافة إلى قيمة الفوائد المترتبة على هذا العقد والتي تبلغ ٤٧٨٧٨٨٨ جنية مصرى.

- تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهرية والمصاريف المرتبطة بتحرير هذا العقد ضمن مصروفات البيع والتوزيع بقائمة الدخل حيث أن هذه السيارات متعلقة بعملية التوزيع، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٨ ما قيمته ٢٠٠٩١٩٢٠٧٢ جنية مصرى (٣٢٩٣٠٠٤ في ٣١/١٢/٢٠٠٨).

#### ثانياً: عقود تأجير الأراضي (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:

قيمة الإيجار	قيمة الشراء	مدة الإيجار	قيمة الإيجار	البيان
شهري	في نهاية العقد	شهري	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شهر	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠٠٨٤٤٤	٤٧٥٥٩٢٦١	١٢٠	٢٠٠٨/١/١	٢٠٠٨/١٢/٣١

حتى ٢٠١٧/١٢/٣١

- كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٠) فقد 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 قدره ١٧٠٠٠ 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 عمومية وإدارية، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٩ ما قيمته ٢٠٠٩١٢٨٩٤٨٨٨ ١٢٨٩٤٨٨٨ جنية مصرى (١٢٣٢٥ في ٣١/١٢/٢٠٠٨).

#### ٣٢ توزيعات أرباح العاملين المقترحة بالشركات التابعة

يتم إعداد القرأن المالية المجمعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ ديسمبر من كل عام وقد قرر مجلس الإدارة إعداد مشروع قرار توزيع الأرباح عن العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والذى تضمن مبلغ ٢٠٩١٨٦٢٠ جنية مصرى كتوزيعات مقترحة للعاملين ومبلغ ١٦٩٣٦٩٨٢ جنية مصرى كمكافآت للسادة أعضاء مجلس الإدارة.

### ٣٢ شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسطير عليها الشركة في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ :

الإسم	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
مصر	٢٠٥,٨	٤٠٠,٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر
مصر	٩٩,٩٨٦	٩٩,٩٩	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩,٩٦٩	٩٩,٩٨	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة المروءة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٩١	٩٩,٩١	شركة صناعات المراكز الحديثة
مصر	٩٩,٨١	٩٩,٨١	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	شركة بنيان للاستثمار والتنمية *
مصر	٩٩,٩	-	شركة ميديكوا **
مصر	٥٩,٩٨	-	

\* تم تمويل الأستثمارات في شركة بنيان للاستثمار والتنمية كاستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من استثمارات في تابعة نظراً لانخفاض نسبة المساهمة من ٩٩,٩ % إلى ٤٩,٦ % نتيجة التصرف ببيع عدد ٢٠٠ ٠٠٠ سهم من الأسهم المملوكة للشركة الأم(ايضاح ٩).

\*\* مساهمة غير مباشرة عن طريق شركة بنيان للاستثمار والتنمية.

### ٣٤ الموقف الضريبي

#### ١-٣٤ 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 ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى الان .

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

##### ب- ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٣

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

عام ٢٠٠٤

تم الفحص والإنتهاء من اللجنة الداخلية والسداد واحالة بند إلى لجنة الطعن.

عام ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧

تم الفحص الضريبي واستلام النماذج وتم الاعتراض وجارى عمل اللجنة الجنة الداخلية.

عام ٢٠٠٨

جارى الفحص .

**ج- ضريبة الدخلة**

تم الفحص الضريبي وسداد الفروق الضريبية حتى ٢٠٠٦/٧/٣١

**د- ضريبة المبيعات**

تم فحص الشركة حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ وتم سداد الفروق الضريبية ولم يتم فحص عامي ٢٠٠٨/٢٠٠٧

#### ٤- ٣- الشركات التابعة

**أولاً: شركات الأموال**

الشركات. التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروة للصناعات الغذائية

الشركة المصرية للصناعات الغذائية ليجيفود

شركة صناعة المراكزات الحديثة

الشركة الدولية للصناعات الغذائية

شركات غير معفاة ولم يتم فحصها حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١

شركة طيبة للتجارة والتوزيع.

شركة إنماء للتنمية الزراعية

شركات لم يبدأ نشاطها بعد

بنيان للاستثمار والتنمية.

**ثانياً: ضريبة المرتبات**

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية ليجيفود

شركة صناعة المراكزات الحديثة

#### تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وجارى الفحص  
للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وجارى فحص  
السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨.

جارى الفحص الضريبي حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١.  
لم يتم الفحص حتى تاريخه.  
لم يتم الفحص حتى تاريخه.  
لم يتم الفحص حتى تاريخه.

### تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.  
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١.  
جارى إسلام نماذج الفحص حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.  
لم يتم الفحص حتى تاريخه.  
لم يتم الفحص حتى تاريخه.  
لم يتم الفحص حتى تاريخه.

### ثالثاً: ضريبة الدعم

#### الشركات التابعة

شركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر  
شركة المروة للصناعات الغذائية  
شركة طيبة للتجارة والتوزيع  
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة  
الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود  
شركة صناعة المركبات الحديثة

### تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١.  
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٦/٤/٣٠.  
لم يتم الفحص حتى تاريخه.  
تم الفحص حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١ وجارى إسلام النماذج  
لم يتم الفحص حتى تاريخه  
جارى فحص السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨

### رابعاً: ضريبة المبيعات

#### الشركات التابعة

شركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر  
شركة المروة للصناعات الغذائية  
شركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة  
الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود  
شركة صناعة المركبات الحديثة  
شركة طيبة للتجارة والتوزيع

### ٣٥ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض لخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتماني وقت إعداد التقرير ما يلي:-

#### القيمة الدفترية

#### إيضاح رقم

٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
جنية مصرى	جنية مصرى
١٦٧ ١٥٥ ٩٨٤	١٨٢ ٠٩٧ ٠٨٩
١٠ ١٠٩ ١٩٣	٢٩٤٤ ٨٦٣

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من أطراف ذوى علقة

وكان الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان بالنسبة لأرصدة العملاء وأوراق القبض عند تاريخ إعداد التقرير وفقاً لنوع كل

منها كما يلي:

#### القيمة الدفترية

٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
جنية مصرى	جنية مصرى
٧٣ ٣٩٦ ٠٣٥	٥٥ ١٦٣ ١٧٣

العملاء

### خسائر الأضمحلال

أعمار أرصدة العملاء في تاريخ إعداد التقرير كان كما يلي القيمة بالجنيه المصري.

إجمالي الأنخفاض	
٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥١٤٦٢١٢	٤٧٨٢٣١٩٩
١٠٨٧٣٠٧٩	٥٨٢٨٤١
٨١٥٥٩٨	٦٢١٢٦
١٧١٥٥٣	٦٦٦٢٧
٢٣٢٧٩٢٧	١٨٨٨٧٣٥
٨٠٦١٦٦٦	٤٧٣٩٦٤٥
<b>٧٣٣٩٦٠٣٥</b>	<b>٥٥١٦٣١٧٣</b>

خلال فترة السماح  
المستحق بفترة من ٣١ إلى ٦٠ يوم  
المستحق بفترة من ٦١ إلى ٩٠ يوم  
المستحق بفترة من ٩١ إلى ١٢٠ يوم  
أكثر من ١٢٠ يوم  
أكثر من عام  
**الإجمالي**

### مخاطر السيولة

وفيما يلي المستحقات التعاقدية للالتزامات المالية تشمل دفعات الفوائد التقديرية ولا تشمل تأثير عقود التصفية.  
تدفقات نقدية لاجمالي  
القيمة الدفترية  
القيمة المتعاقد عليها

جنيه مصرى	جنيه مصرى	قروض بنكية بضمانت
٨٩١٧٤٥٧٨٦	٥١٩٥٥٠٥٣٣	تسهيلات ائتمانية
٩٠٥٣٠٤٥٠٢	٤٩٨٠٣٠١٦٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠١٠٧٧٦٤٦	٢٠١٠٧٧٦٤٦	

### مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

كان تعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية كالتالي:-

النقدية وما في حكمها	الموردون وأرصدة دائنة أخرى	تسهيلات ائتمانية	عملاء وأرصدة دائنة أخرى	دوlar أمريكي	يورو	ريال سعودي	جنيه استرليني	كرونا سويدى	ين يابانى
-	-	-	٣١٨٠٥	٢٢٠٦٠٧					
-	-	-	٩٤٨٩٥٢	١١٣٧٢٨٦					
-	-	-	-	(٢٨٥٥٨١٩)					
-	(٥٠٢٦٩١)	-	(٣٠٩٨٦٧٣)	(٤٠٣٤٠٥٩)					
-	(٥٠٢٦٧٣)	*	(٢١١٧٩١٦)	(٥٥٣١٩٨٥)					
-	(١٦٢٢٩٦٠)	(١٦٠٥١٠٦٩)	(٦٩٨٤٦٤)	(١١٠٥١٠٦٩)					
-	(١٠١٥٠٠٠)		(٥٤٣٠)						

و فيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال العام:-

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩
٥,٥٣٥	٥,٤٧٥	٥,٤٩٥	٥,٥٠٥
٧,٨٧٣	٧,٧٥٤	٨,٠٧٨	٧,٨١٣
١٠,٠٣٩	٨,٦٧٦	١٠,١٨٤	٩,٣٥٧
١,٤٤٨	١,٤٣٤	١,٤٦٧	١,٤٤١
٤,٩٨٩	٥,٢١٣	٥,٠٨٧	٥,١٠١

دولار أمريكي      يورو      جنيه استرليني      ريال سعودي      الفرنك السويسري

٣٦ الشهرة

٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	الشهرة الناتجة عن إقتناه الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر	
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦		الشهرة الناتجة عن إقتناه شركة المروة للصناعات الغذائية *
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠		

\* تم تأثير الشهرة الخاصة بشركة المروة بناتج إعادة التقييم الفني للأصول الثابتة والمعتمد من أحد الخبراء الفنيين وذلك بأثر رجعي من تاريخ الإقتناه في ٢٠٠٨/٦/٣٠ ابضاخ الأصول الثابتة رقم (١٠).

٣٧ أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفيما يلي بيان بأرصدة البندود التي تم إعادة تبويبها بأرقام المقارنة وذلك قبل وبعد إعادة التبويب:

الرصيد في	الرصيد في	بيان
٢٠٠٨/١٢/٣١	٢٠٠٨/١٢/٣١	
بعد التعديل	قبل التعديل	
١ ٤٦٢ ٥٠١ ٦٦٩	١ ٤٤٥ ٢٥٨ ٥٦١	المبيعات*
١ ١٧٠ ٥٤٥ ٨٩٢	١ ١٥١ ٦١٢ ٥٧٠	تكلفة المبيعات*
٩٠ ٠٠٩ ٨٨١	٩٠ ٠٠٠ ٧٠٠	مصاروفات عمومية
٥٩٢ ٠٩٣ ٩٢٣	٥٥٢ ٥٤٦ ١٩٣	الأصول الثابتة
٢٤ ٩٩٢ ٥٠٠	٢٧ ٩٩٢ ٥٠٠	استثمارات أخرى
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	١٣٨ ٣٠٢ ٨٩٠	الشهرة
٣٨٤ ٤٣٩	٣٤٨ ٨٤٤	حقوق الأقلية

\* تم تعديل أرقام المقارنة لكل من المبيعات وتكلفة المبيعات نتيجة لتعديل بعض قيود التسويات الخاصة بالعام الماضي.