

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٨  
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 ٤٤ طريق مصر  
إسكندرية الصحراوي - الهرم - الجيزة

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القواعد المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي الدوري المجمع
٢	قائمة الدخل الدوري المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل الدوري المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة
٣٥-٦	الإيضاحات المتممة للقواعد 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 للمركز المالي الدوري المجمع المرفق لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة 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 وتحصر مسؤوليتها في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

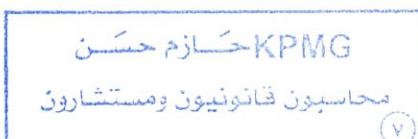
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المجمعة الدورية عمل استقصارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها 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 ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

حازم حسن  
محمد هلال جرانت ثورنتون



القاهرة في ٢٢ أبريل ٢٠١٨

محمد هلال - جرانت ثورنتون  
محاسبون قانونيون /  
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

٢٠١٧/١٢/٣١      ٢٠١٨/٣/٣١      إيضاح رقم  
 جنيه مصرى      جنيه مصرى

الأصول		
الأصول غير المتداولة		
أصول ثابتة (بالصافي)		
مشروعات تحت التنفيذ		
الثروة النباتية منتجة		
الثروة النباتية غير منتجة		
استثمارات في شركة تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)		
أصول أخرى طويلة الأجل		
أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل		
الشهرة		
الأصول غير المتداولة		

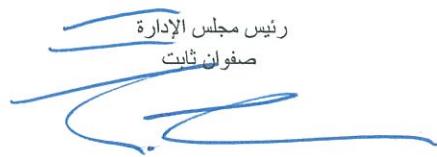
الأصول المتداولة		
أصول حيوية زرارات قائمة		
أصول محتفظ بها لغرض البيع		
مخزون		
عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		
نقية وما في حكمها		
الأصول المتداولة		
إجمالي الأصول		

حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع		
احتياطي قانوني		
احتياطي عام - علاوة إصدار		
أرباح مرحلة		
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		
حقوق غير مسيطرة		
حقوق الملكية		

الالتزامات غير المتداولة		
قرض		
التزامات أخرى غير متداولة		
إيرادات موجلة		
الالتزامات ضريبية موجلة		
الالتزامات غير المتداولة		
الالتزامات المتداولة		
مخصص مطالبات		
بنوك سحب على المكشوف		
بنوك - تسهيلات ائتمانية		
دائون وأرصدة دائنة أخرى		
ضرائب الدخل		
مستحق لأطراف ذوى علاقة		
دائع توزيعات		
قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول		
الالتزامات المتداولة		
إجمالي الالتزامات		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
 صفواني ثابت



رئيس القطاع المالي  
 سامح الهضبى



القاهرة في ٢٢ أبريل ٢٠١٨  
 تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية		
٢٠١٧/١/١ من	٢٠١٨/١/١ من		
٢٠١٧/٣/٣١ حتى	٢٠١٨/٣/٣١ حتى	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٢٨٧٧٩٦ ٠٠٩	١٥٥٣٢٤٧ ٩٥٩		صافي المبيعات
(٨٧٤٦٨٩ ٣٠٩)	(١٠٨٨٢٨٧ ٨٢٠)		تكلفة المبيعات
٤١٣١٠٦٧٠٠	٤٦٤٩٦٠ ١٣٩		مجمل الربح
٢٠٩٣٩١٥٥	٢٧٢٧٥٧٤٥	(٥)	إيرادات أخرى
(٢٢٢٧٩٢٨٠٦)	(٢١٥٦٠٠٣١٤)	(٦)	مصرفوفات بيع وتوزيع
(٤٢٤٦٥٤٤٩)	(٦٣٠٨٧٦٩٧)	(٧)	مصرفوفات إدارية وعمومية
(٧٣٩٥٤١٦)	(٢٨٣٥٠ ٠٠٧)	(٨)	مصرفوفات أخرى
(٤٣٥٠٠٠)	(٣٥٥ ٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٦٠٩٥٧١٨٤	١٨٤٨٤٢٨٦٦		نتائج أنشطة التشغيل
(٧٣٩٤٠٩)	٤٨٣٥٩٩		نصيب القابضة في أرباح (خسائر) شركة تحت سيطرة مشتركة
(٧٧٩٣٥٩١)	(٦٠٤٥٣٠)		تكاليف إنهاء خدمة
(٨٤٥٨٢٦٤٨)	(٧٧٤٤٦٣٧٠)	(٩)	الإيرادات والمصرفوفات التمويلية
٦٧٨٤١٥٣٦	١٠١٨٢٥٥٦٥		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٦٠٦٨٧٧٨)	(١٤٣٩٩٠٧١)		ضرائب الدخل
-	(٥٩٩٦١٥٥)		ضريبة قطعية على الاستثمارات
(٣٥١٤٨٥٢)	(٧٠٧٨٢٠)	(٢٧)	الضريبة المؤجلة
٥٨٢٥٧٩٠٦	٨٠٧٢٢٥١٩		صافي ربح الفترة
٥٨١٩٢٤١٠	٨٠٥٦٢٣٧٥		يتم توزيعه كما يلى
٦٥٤٩٦	١٦٠١٤٤		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٨٢٥٧٩٠٦	٨٠٧٢٢٥١٩		نصيب الأقلية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الفترة المالية	الفترة المالية	صافي ربح الفترة
٢٠١٧/١/١ من	٢٠١٨/١/١ من	
٢٠١٧/٣/٣١ حتى	٢٠١٨/٣/٣١ حتى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٨ ٢٥٧ ٩٠٦	٨٠ ٧٢٢ ٥١٩	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥٨ ٢٥٧ ٩٠٦	٨٠ ٧٢٢ ٥١٩	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<hr/>	<hr/>	يتم توزيعه كما يلى
٥٨ ١٩٢ ٤١٠	٨٠ ٥٦٢ ٣٧٥	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٦٥ ٤٩٦	١٦٠ ١٤٤	نصيب الأقلية
<hr/>	<hr/>	
٥٨ ٢٥٧ ٩٠٦	٨٠ ٧٢٢ ٥١٩	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٥) تعتبر جزءاً متمم من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

بيان	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	احتياطي قانوني جنيه مصرى	احتياطي عام علاوة إصدار جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	المتحقق غير المسيطره	الإجمالي
					المتحقق جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في أول يناير ٢٠١٧	٤٩٧٤٤٥٩٧٣	٩٤١٤٠٥٠٨٢	٣٣٠٩٢٠٤٤٨	٥٢١٨٣٣٥٤١	٥٢٩٢١٦١٠١٣	٥٢٩٢١٦١٠١٣
المحول للاحتياطي القانوني للشركة القابضة وشركاتها التابعة	١٤٧٠٧٦٦	-	-	-	-	-
تسويفات	٦٣٨٠٧	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٦٥٤٩٦	٥٨٤٥٧٩٠٦	٥٨٤٥٧٩٠٦	٥٨٤٥٧٩٠٦	٥٨٤٥٧٩٠٦	٥٨٤٥٧٩٠٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٦٥٧٩١٢	٦٣٠٩٢٠٤٢٨	٦٣٠٩٢٠٤٢٨	٦٣٠٩٢٠٤٢٨	٦٣٠٩٢٠٤٢٨	٦٣٠٩٢٠٤٢٨
الرصيد في أول يناير ٢٠١٨	٨٥٧٨٥٣	٥٣٦٩٠٣٩٤٢	٥١٨٩٩٣٩٦١	٩٦١٤٠٥٠٨٢	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٣٣٠٩٢٠٤٢٨
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	-	-
توزيعات عاملين و مكافأه مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-
توزيعات من الشركات التابعة للأقلية	-	-	-	-	-	-
نصيب الشركة القابضة من الاحتياطيات والأرباح المرحلة الشركات التابعة	١٥٢٨٥٧٤٠	١٥٢٩١٥٣٧	-	-	-	-
أثر تسويفات سقوف سباقية	١٦٧٥٤٢	١٧٠٤٣٤	-	-	-	-
أجمالي الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	٨٠٥٦٢٣٧٥	٨٠٥٦٢٣٧٥	٨٠٥٦٢٣٧٥	٨٠٥٦٢٣٧٥	٨٠٥٦٢٣٧٥	٨٠٥٦٢٣٧٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٦٣٠٩٢٠٤٢٨	٥٣٦٩٠٣٩٤٢	٥٣٦٩٠٣٩٤٢	٥٣٦٩٠٣٩٤٢	٥٣٦٩٠٣٩٤٢	٥٣٦٩٠٣٩٤٢

الإيضاحات المرفقة من صفحه (٣٥) إلى (٣٥) تتضمن هذه القوائم المالية الدورية المصححة وتقرأ معها.

النقدة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٣/١ جنيه مصرى	النقدة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/١ جنيه مصرى	إيضاح رقم	صافي ربح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح تسوية
٦٧٨٤١٥٣٦	١٠١٨٢٥٥٦٥		
٦٥٥٦٧٣٧	٦٨٦٣٩١٦	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة
(٨٢١٤٣٢)	(٦٢٩١٤٢٢)		(أرباح) رسامة
٣٠٠٣٩٢٢	٣٤٥٠١٨٥	(١٥)	استهلاك الثروة البيئية المتجمدة
٩٩٢٦٩	٩٩٨٤٤		الثروة البيئية الغير المتجمدة
-	(٣٥٩٧٨٤)		الانخفاض في استئثار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
-	٥٨٦٠٩١٧		الانخفاض في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٧٣٩٤١٤	(٤٨٣٥٩٩)		الانخفاض قيمة المخزون
-	١٢٩٤٠١٨		رد التخفيض في قيمة المخزون
-	٨١١٧٩٣٤		تدعيم مخصص مطالبات
(٨٤٨٦٧٢)	-	(١٧)	افتراض تأجير تمويلي
-	٢٠٠٠٠	(٢٣)	والآلات القطعية
٦٩٢٠٥١٤	٧٤٧٤٢٢٣		رسملة تكاليف تربية القطط
(٢٢٩١٥٠٠)	(٣٠٨٤٠٠٠)		خسائر بيع ابقار
(٦٣٣٦٢٣٧)	(١٦١٩٥٦٥٣)		خسائر نفوق جحول
٢٦٨٧٩٥	٢٩٨٠٠٢		فروق تقييم عمله
(١٦٢٦٦٧)	٨٧٢٧٣٤		فوائد دائنة
(١٥٦٩٢٩٠)	٨٥٦٤٤٣		فوائد ومصروفات تمويلية
(١٧٠٥٦٦٤)	(٤٩٦٨٣٢٣)	(٩)	الفائض في الدائنات
٨٧٦٢١٥١	٨١٥٥٨٢٥١	(٩)	فوائد ودائع محصلة
٢١٨٢٦٦٢٢٥	٢٥٠٩٦٩٣٤٠		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
١٧٠٥٦٦٤	٤٩٦٨٣٢٣		التغير في
(٨٦٥٢٧٧٨٩)	(٨١٥٥٨٢٥٠)		المخزون
(٢٢٥٢٤٣٦٢١)	(٧٢٠٥٠٧٨٧)	(١٧)	أصول حيوانية زراعات قائمة
(٢٠٣٠٨٤٢٤)	٥٣٨٥٥		العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(٧٥٥٨٩٠٨٦)	(٩٠٥١٢٥٩٧)	(١٨)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٧٥٧٧١٩٣	١١٧٩١٥٩٢٠	(٢٤)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
(١٥٣٨١٩٦)	٣٠٩٤٣٢٧		المستخدم من مخصص المطالبات
(٤٧٠١٧٢٢)	(١٥٧٨٥٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٣٦٣٥٩٧٥٩)	١٣٢٧٢٢٢٧٣		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٤٩٤١٤٠٣)	(٧١٥٠٩٤٧٩)	(١٣&١٢)	افتتاح أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٤٤٤٠٨٨	١٤٥٦٣١٥٣		متصلات من بيع أصول ثابتة
(١٤٣٤٤٣٧)	(٤١٦٢٢٢٨)	(١٥١٤)	مدوغات لإنقاء ثروة بيئية وحيوانية
٢٨٠٦٢٠	٦٧٤٧١٧١	(١٥١٤)	متصلات من بيع ثروة بيئية وحيوانية
(٦١٤٥٥٤٧)	(٥٤٣٦١٣٨٣)		التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٥٩٩٣٩١١	(٤٦٩٧٦٩٦٤)	(٢٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥٣٨٧٥٥٢		(المسدود) المحصل من بنوك تسهيلات إئتمانية
(٥١٤٠٦٧٣٢)	٥٠٥٥٠٩٧٧	(٢١)	بنوك سحب على المكتوف
(٦٩٢٠٥١٤)	(٧٤٧٤٢٢٣)	(٣٠)	المحصل (المسدود) من قروض بنكية
(٦٤٥٧٤)	(٨١٣٩٣)		(المسدود) من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار
١١٧٦٠٢٠٩٠	(٤٣٥٨٩٠٥١)		النقد في حقوق الأقلية
(٧٩٨٥٣٢١٣)	٣٤٧٧١٨٣١		التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٢٩٥١٦٢)	(٨٥٦٤٤٣)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٤٥٥٩٧٤٩	٨٥٧٣٦٢٥٧		أثر التغير في فرق العملة
١٧٧٥٣٢٧٠	١١٩٤٥١٦٥٣	(١٩)	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
			النقدية وما في حكمها في ٢١ مارس

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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.  
تهددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١٠/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤.  
مقر الشركة : مبني ٢ البوليوجون - سوديك ويست-الشيخ زايد- الجيزة  
المصانع : مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٤٠-٣٩.  
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ صفوان ثابت  
تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في إنتاج وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع الألبان ومنتجاتها وجميع مشتقاتها والأجبان بأنواعها وعصائر الفواكه المختلفة والمشروبات 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.

٢-١ أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.  
تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٢٢ أبريل ٢٠١٨.

٢-٢ أسس القياس

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

- 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 تكالفة البيع (ايضاح ٤-٤).  
طرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (ايضاح ٤).

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بأي تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لثلك التقديرات وعلى اية 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:  
سياسة محاسبية رقم (٣-١) : تبويب الإيجارات

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات

هامة خلال الفترات المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

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

إيضاح رقم (٢٢) : المخصصات والالتزامات المحتملة.

إيضاح رقم (٢٧) : الضرائب المؤجلة.

### ٣ أهم السياسات المحاسبية

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

٣

#### ١-٣ أسس التجميع

##### الشركات التابعة

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

#### المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

٤-٣

#### العملات الأجنبية

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركو المالي 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 تتترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح والخسائر.

٤-٣

#### استثمارات تحت سيطرة مشتركة

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

٤-٣

#### الأدوات المالية

##### الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالمديونيات والودائع في تاريخ ذاتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم الاعتراف الأولى بهم في تاريخ المعاملة والذي عندها تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقدين 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 بالمركز المالي وذلك فقط عندما يكون لشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وتنهي الالتزام المالي في نفس الوقت.

والشركة تبوب للأصول المالية غير المشقة إلى البنود التالية: الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع.

#### المديونيات

المديونيات هي أصول مالية ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. هذه الأصول يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

ويصفه عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل وبدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) وبخصم أي مخصص لالديون 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 تواريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء وغير معرضة 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 مشقة والتي تم تصنيفها كمتاحة للبيع أو التي لم يتم تبويتها في آية من الأصول المالية السابقة و يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

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

تتضمن الأصول المالية المتاحة للبيع الأسهم والسندات.

#### الالتزامات المالية غير المشقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة الخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشاءهم. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالالتزامات خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إغاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشقة 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 المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

أرصدة البنوك سحب على المكشوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزءاً من إدارة أموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.

**رأس المال****رأس المال المرخص به**

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

**رأس المال المصدر والمدفوع**

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٤٠٥٠٨٢ ( تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنين وثمانون ) جنيه مصرى موزعا على عدد ٩٤١٤٠٥ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنين وثمانون ) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى.

**٥-٣ الأصول الثابتة****الاعتراف والقياس**

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

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

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

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنيو الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها 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.

**التکاليف اللاحقة على الاقتناء**

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

**العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات**

٥٠ - ١٣,٣

١٣ - ١

٨ - ١,٥

١٠ - ١,٠٨

١٠ - ١

٥

٥ - ٣,٣٣

٢٥ أو عمر البئر

**بيان الأصل**

مباني وإنشاءات ومرافق

آلات ومعدات

سيارات ووسائل نقل وإنقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

الفوارغ البلاستيكية

حاسب آلى

آبار

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

#### ٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة إلى بند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في المرکو المالي بالتكلفة مخصوصاً منها مجموع الانخفاض في القيمة (إضاح ١٣). لا يتم تحويل قيمة اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

#### ٧-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

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

#### ٨-٣ الثروة النباتية

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

#### ٩-٣ الأصول الحيوية

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

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

#### ١٠-٣ الإيجار التمويلي

##### في حالة الشركة هي المستأجرة

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استرداد أي خصومات وأخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار.

#### ١١-٣ الشهرة

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

#### ١٢-٣ 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 تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإنعام عملية البيع.

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

يتم تقدير المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والأجور المباشرة مضافاً إليها ذ صبيب عادل من المصاريف الصناعية بناء على مستوى الطاقة التشغيلية العادلة.

### ١٣-٣ الانخفاض في القيمة الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل ميزانية يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي لأنخفاض قيمة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا ما كان هناك دليل موضوعي يوّضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى وإن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

#### الأصول غير المالية

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

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

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير القيمة الاستخدامية للأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس التقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون متنقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

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

### ١٤-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى 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 بذسب ثابتة من المرتبات. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابقة ذكرها.

**١٥-٣ المخصصات**

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

**١٦-٣ الإيراد****البضاعة المباعة**

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

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

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

**١٧-٣ إيراد الإيجار**

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى.

**١٨-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية**

تتضمن 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 أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وخسائر الانخفاض المدرجة للأصول المالية. تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناص أو إذ شاء أو إنتاج أصل مؤهل لر سملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

**١٩-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل**

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

**٢٠-٣ الضرائب المؤجلة**

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

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

**٢١-٣ الأصول المحفظ بها للبيع أو للتوزيع**

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول والتزامات 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 تقايس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوصاً منها تكلفة البيع. آية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحديدها

بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا ان لا يتم تحويل خسائر على المخزون أو الأصول المالية او أصول ضريبية مؤجلة او أصول مزايا العاملين او الاستثمار العقاري او الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الانفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها بعرض البيع أو التوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالإضافة إلى خسائر انفاض مجمعة.

وبمجرد تصنيفها كأصول بعرض 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

#### ٤-٢-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساي لـ شركات المجموعة يتم تجنب ذبابة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٥٪ من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الذاهن المرحمة. 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 ٥٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

#### ٤-٣-٣ تكاليف نهاية الخدمة

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

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

#### ٤-٤ 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 بالإيداعات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيداعات الخاصة بذلك الأصول والالتزامات.

#### ٤-٤-١ الالتزامات المالية غير المشئقة

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

#### ٤-٤-٢ الأصول الحيوية

بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

## ٥ إيرادات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	
٢٠١٧/١/١ من	٢٠١٨/١/١ من	
٢٠١٧/٣/٣١ حتى	٢٠١٨/٣/٣١ حتى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٩١٦٠٣٧	٧٨٠٦٢١٢	إيرادات دعم الصادرات
٣٥٧١٦٨٤	٣٥٧١٦٨٤	أرباح رأسمالية مؤجلة محققة
٨٢١٤٣٣	٦٢٩١٤٢٢	أرباح رأسمالية
٨٤٨٦٧٢	-	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
١٥٢٤٥	-	رد ضريبة المبيعات
٢٢٩١٥٠٠	٣٠٨٤٠٠٠	زيادة قيمة الثروة الحيوانية نتيجة الولادات
١٦٢٦٦٧	٧٠١٤١	إيراد تعويضات نفوق أبقار
٣٣١١٩١٧	٦٤٥٢٢٨٦	إيرادات أخرى
<b>٢٠٩٣٩١٥٥</b>	<b>٢٧٢٧٥٧٤٥</b>	

## ٦ مصروفات بيع وتوزيع

الفترة المالية	الفترة المالية	
٢٠١٧/١/١ من	٢٠١٨/١/١ من	
٢٠١٧/٣/٣١ حتى	٢٠١٨/٣/٣١ حتى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٢٥٨٥٤٢٣	٨٤٩٣٤٦٠٤	دعائية وإعلان
٥٢٦٧٨١٠٤	٥٦٧٧٥٩٨٥	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٤٤٣٨١٢٨	١٤٣٦٢١٤٨	إهلاك
١٥١٠٠٧٨٠	١٦١٦٩٨٦٥	مصروفات سيارات
١١٢٠٣٤٥٤	١٦٣٦٢١١٣	مصروفات استبدال بضائع
٨٨٤٢٦٣٠	٩٠٩٥١٣٤	إيجارات
٢٨٨٩٢٧٩	٣٤٣٩١٩٠	مقاولين عمالة مؤقتة
١٥٠٥٥٠٠٨	١٤٤٦١٢٧٥	أخرى
<b>٢٢٢٧٩٢٨٠٦</b>	<b>٢١٥٦٠٠٣١٤</b>	

## ٧ مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية	الفترة المالية	
٢٠١٧/١/١ من	٢٠١٨/١/١ من	
٢٠١٧/٣/٣١ حتى	٢٠١٨/٣/٣١ حتى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥٧٠٩١٥١	٢٤٢٨٩٥٨٥	مصروفات عاملين
٤٢١٧٧٢٢	٥١٥٤٨٩٦	إهلاكات إدارية
٢٣٩٦٢٢٢	١٨٢٥٢٨٦	إيجارات إدارية
١٠١٤٢٣٥٢	٣١٨١٧٩٣٠	مصروفات إدارية أخرى
<b>٤٢٤٦٥٤٤٩</b>	<b>٦٣٠٨٧٦٩٧</b>	

## ٨ مصروفات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	أقساط تأجير تمويلي
حتى ٢٠١٧/٣/٣١	حتى ٢٠١٨/٣/٣١	مخصص مطالبات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تخفيض المخزون بالقيمة البيعية
٦٩٢٠٥١٤	٧٤٧٤٢٢٣	الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة
-	٢٠٠٠٠٠	الاضمحلال في قيمة العملاء و ارصدة مدنه أخرى
-	٨١١٧٩٣٤	أخرى
-	٥٨٦٠٩١٧	
-	١٢٩٤٠١٨	
٤٧٤٩٠٢	٣٦٠٢٩١٥	
<u>٧٣٩٥٤١٦</u>	<u>٢٨٣٥٠٠٧</u>	

## ٩ الإيرادات والمصروفات التمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٨/١/١	الفوائد والمصروفات التمويلية
حتى ٢٠١٧/٣/٣١	حتى ٢٠١٨/٣/٣١	الفوائد الدائنة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	(حساير) أرباح تقييم عملات أجنبية
(٨٧٦٢١٥٠١)	(٨١١٤٧٤٣٤)	التغير في القيمة الحالية
١٧٠٥٦٦٤	٤٩٦٨٣٢٣	
١٥٦٩٢٩٠	(١٢٦٧٢٥٩)	
<u>(٢٣٦١٠١)</u>	<u>-</u>	
<u>(٨٤٥٨٢٦٤٨)</u>	<u>(٧٧٤٤٦٣٧٠)</u>	

١٠ - التقارير القطاعية

卷之三

يختبر، يتألم قطعات المفخخات، حدائق يتساءل بشكل مثالي في مشكلاته كل يوم

وفيما يلي بيان تحطيمه بالإيرادات والمصروفات طبقاً للقطاعات المنتجات:

قطاعات الأنشطة

الإيجار	قطع العبريات	قطع المصادر	قطع المرizات	قطع الزراعي	بيان موعدة	بيان غير موعدة	استعدادات	المعاملات الجموعية
---------	--------------	-------------	--------------	-------------	------------	----------------	-----------	--------------------

۱۰/۱۱/۲۰۲۱  
کارخانه دستگاه های  
آبیاری ایران

المواعيد قيد المطالبات

٣٣٦٥٧٧٦  
أفادت معلومات  
الجهاز المركزي

المسروقات (١١٣٩٨٨٩١١٠) (١٦٧٠٥٩١٢٧) (٨٣٩٤٣٣٦) (٣٣٩٠٩٦١) (٣٣٩٠٣٧٥٥٩) (٣٣٩٠٨٠٨) (٣٣٩٠٢٣٩)

گلستان ادبیات اسلامی

○一九八八年十二月三十日

וְלֹא־כִּי־בָּאַתְּנֵה  
וְלֹא־כִּי־בָּאַתְּנֵה  
וְלֹא־כִּי־בָּאַתְּנֵה  
וְלֹא־כִּי־בָּאַתְּנֵה

THE JOURNAL OF CLIMATE

لهم محمد وعلمه في فضلك حسبي وآمنت به - وحديه وحديه مصل اخر بريه - حما نعمتني بالآيات المتقدمة في الدعوه والآن من الآيات الخاصة وبفضل انساني من الآيات العالمه

TANIGUCHI YOSHIO

١ "النقد" في المطابعية

١-١٠ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

تم إثبات تفاصيل القراءة الأولى على أساس قطاعات المستحدثات وقد تم إثبات القراءة الأولى على ضوء البيان التفصيلي والإداري للشركة وشركتها التابعة.

وفيما يلي بيان تحليلي بالابرادات والمصادر وفوات طيبة لاقطاعات المنتجات:

قطع المصادر قطاع الميدلات قطاع الألبان

تمثل المجتمع العربي في قطاع خدمة واحد - جمهورية مصر العربية - كما تنشأ الإرادات الثقافية للنحو عبى يشكّل أساساً من الأنشطة الخاصة بالمعاهد العالية.

١١- المستلزمات في شهر رجب تحدث سببها مشتركة (حقوق ملكية)

أو بحسبه، فإنه ينبع من الأصول ذات الصلة.

يتضمن بند الأراضي البالغ تكلفته ١٧٦١٠٩٦ جنية مصرى في ٢٠١٨/٣/٣١ مبلغ ٣٩٨٩٩٠ جنية مصرى يمثل في قيمة أراضي غير مسجلة. هذا وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأرضي.  
وتنتمل هذه الأرضي في الآتى:

<b>١-١٢- أراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية بيان</b>	<b>١٣٦٧٢٤٤</b>	<b>٣٩٨٩٩٠</b>	<b>١٧٦١٠٩٦</b>
سند الملكية	القيمة	جنيه مصرى	
عقد ابتدائى		١ ٣٦٧ ٢٤٤	
<b>٢-١٢- أراضي شركة طيبة للتجارة والتوزيع بيان</b>	<b>٥٠٧٨٣٣٨٣</b>	<b>٩٥٣٧٧٦٩</b>	
سند الملكية	القيمة	جنيه مصرى	
عقد ابتدائى		١١٧٩٨٠٥٦	أرض وادي حوف
عقد ابتدائى		١٠٩٤٢٧٣٤	أرض مدينة دمياط
عقد ابتدائى		٩٠٤٧٣٩٩	أرض مدينة العبور - المنطقة الصناعية
خطاب تخصيص		٦٨٦٨١٢٥	أرض القاهرة الجديدة قطعة ٦٠،٦٢ بالمنطقة الصناعية
عقد ابتدائى		٢٥٨٩٣٠٠	أرض عرب العليقات
		<u>٥٠٧٨٣٣٨٣</u>	آخرى
<b>٣-١٢- أراضي الشركة المصرية لصناعة الالبان بيان</b>	<b>٥٣٩٥٩٨</b>	<b>٢٤١٥٣٨٨</b>	
سند الملكية	القيمة طبقاً	تسويات المركو	القيمة طبقاً لدفاتر
	للميزانية المجمعه	المالي المجمعة	الشركة المصرية
خطاب تخصيص	جنيه مصرى	جنيه مصرى	لصناعة الالبان
	١٨٧٥٧٩٠	(٥٣٩٥٩٨)	محور الخدمى ١٤٢ مدينة ٦ أكتوبر
<b>٤-١٢- أراضي الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة بيان</b>	<b>١١٠٥٩٣</b>	<b>١١٨:١١٢ م ٣</b>	<b>٦ أكتوبر</b>
سند الملكية	القيمة	جنيه مصرى	
خطاب تخصيص		١١٠٥٩٣	٦ أكتوبر ١١٨:١١٢ م ٣
<b>٥-١٢- أراضي الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجيفود) بيان</b>	<b>٤٨٥٢٨٦٥</b>	<b>٢٦١١٠٠٤</b>	<b>٢٤ ب</b>
سند الملكية	القيمة	جنيه مصرى	
خطاب تخصيص		٢٤١٨٦١	٩ ب المنطقة الثالثة ٦ أكتوبر
خطاب تخصيص		<u>٤٨٥٢٨٦٥</u>	٢٤ ب
<b>٦-١٢- أراضي شركة صناعة المركبات الحديثة بيان</b>	<b>٤٣٣٤٤٦</b>	<b>٤٠٨٤١٨٨٣</b>	
سند الملكية	القيمة	جنيه مصرى	
عقد ابتدائى		٤٣٣٤٤٦	قطعة (٤٢) المنطقة الرابعة ٦ أكتوبر
خطاب تخصيص		٦٥٠٨٤٣٧	قطعة أرض بالعاشر من رمضان
		<u>٤٣٣٤٤٦</u>	
<b>٧-١٢- أراضي شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية يتضمن بند الأرضي الزراعية مالي</b>			

- مبلغ وقدره ٢٥٠٠٠ ١ جنيه مصرى عبارة عن قيمة ٢٥٠٠ فدان زراعي بالفرافرة بموجب عقد بيع ابتدائي من محافظة الوادى الجديد بغرض استصلاحها واستزراعها فقط.

**٨-١٢- اراضي شركة الاماء للثروة الحيوانية**  
 - مبلغ وقدره ٠٨٩ ٠٠٠ ١ جنيه مصرى قيمة ٥٥٠ فدان زراعي وضع بد بموجب عقد ابتدائي من شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.

**٩-١٢- اراضي شركة الاماء للاستصلاح والزراعة**  
 - مبلغ وقدره ٦٤٠ ١٢٥٠٩ جنيه مصرى قيمة ٦٣١٨ فدان زراعي وضع بد بموجب عقد ابتدائي من شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.

- مبلغ وقدره ٣٠٠٠٠٠ ٣ جنيه مصرى قيمة ٢٠٠٠ فدان زراعي وضع بد من محمد محروس احمد بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد علي الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.

- مبلغ وقدره ٣٦٠ ٠٠٠ ٣٦٠ جنيه مصرى قيمة ٢٤٠ فدان زراعي وضع بد من محمد علي فرج بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد علي الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.

**١٠-١٢- اراضي المنع**  
 قامت إدارة الشركة بالحصول على خمس قطع أراضي علي سبيل الممنحة 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 ٢٥١٦ ٧٥٠ جنيه مصرى وفي حالة عدم التزام الشركة بشروط الحصول علي تلك الأرضي سيتم تسليم خطابات الضمان لمستفيديها وتلك الأرضي علي سبيل الحصر ما يلى:-

- قطع أراضي من رقم رقم ٦٣٧ إلي ٦٥٠ بمحافظة أسيوط تبلغ مساحتها الإجمالية ٣٠ ألف م<sup>٢</sup> 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 م<sup>٢</sup> لإقامة مصنع لإنتاج العصائر الطبيعية - الألبان ومنتجاتها - الجبنة البيضاء - تجميد وتبريد الخضروات والفاكهة واللحوم والأسمدة.

- قطعة أرض بمحافظة سوهاج تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠ آلاف م<sup>٢</sup> لإقامة ثلاجة حفظ المواد الغذائية.

- قطع أرض بمحافظة قنا أرقام (١٨٦، ١٨٧، ١٨٨، ١٨٩)، وجزء كبير من (١٨٥) تبلغ مساحتها الإجمالية ٥٩٦٠ م<sup>٢</sup> لإقامة مصنع حفظ وتبريد وتجميد منتجات الألبان والعصائر والمركبات.

### ١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠ ١٠٧ ٠٣٧	١٢ ٨٠٢ ٢٦٥	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٥٦ ٢٨٥ ٩١٥	١٢٦ ٦٩٦ ٣٧٦	آلات ومعدات تحت التركيب
٣٤ ٨٧٩ ٣٦٢	١٩ ٩٣٦ ١٤١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢ ٠٦٠ ٥٣٤	٢ ٠٦٠ ٥٣٤	أبار وطلبات مياه
١ ٥٠٣ ٤٩٢	١ ٥٠٣ ٤٩٢	أثاث تحت التجهيز
<hr/> ١٠٤ ٨٣٦ ٣٤٠	<hr/> ١٦٢ ٩٩٨ ٨٠٨	
		يخصم:
(٩ ٩٧٠ ٤١٠)	(٩ ٩٧٠ ٤١٢)	الانخفاض في أرصدة مشروعات تحت التنفيذ
<hr/> ٩٤ ٨٦٥ ٩٣٠	<hr/> ١٥٣ ٠٢٨ ٣٩٦	

#### ١٤ الثروة النباتية

##### ١-١٤ الثروة النباتية منتجة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	التكلفة في أول العام
١٣٨٠٠٣١٨	١٣٨٨٠١٨١	إضافات خلال الفترة
٧٩٨٦٣	-	التكلفة في آخر الفترة
<u>١٣٨٨٠١٨١</u>	<u>١٣٨٨٠١٨١</u>	يخصم:
(٣٣٠٨٩٧)	(٧٢٨١٦٥)	مجموع الإهلاك أول العام
(٣٩٧٢٦٨)	(٩٩٨٤٤)	إهلاك الثروة خلال الفترة
(٧٢٨١٧٥)	(٨٢٨٠٠٩)	مجموع الإهلاك آخر الفترة
<u>١٣١٥٢٠١٦</u>	<u>١٣٠٥٢١٧٢</u>	الصافي

\* تتمثل التكلفة في قيمة أشجار فاكهة.

##### ٢-١٤ الثروة النباتية غير منتجة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المنصرف لاستصلاح الأراضي
١٤١٧٩٩	١٤١٧٩٩	أشجار فاكهة
١٥٣١٤٢٤	١٨٩١٢٠٨	أشجار حماية
٢٣٧٧٧٥	٢٣٧٧٧٥	نخيل
<u>٤٤١٢</u>	<u>٤٤١٢</u>	
<u>١٩١٥٤١٠</u>	<u>٢٢٧٥١٩٤</u>	



١٦ الموقف الضريبي

١-١٦ الشركة القابضة

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 ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

قامت المأمورية المختصة بإخطار الشركة بنموذج (١٩) تقديرى وتم الاعتراض في المواعيد القانونية وتم صدور قرار بإعادة الفحص وتم الفحص والمأمورية حالياً بصدور استصدار مذكرة الفحص.

الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

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

عام ٢٠١٦

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

ب ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

تم الفحص والسداد.

عام ٢٠١٦/٢٠١٥

جارى الفحص من قبل المأمورية المختصة

ج ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

تم الفحص والسداد.

سنة ٢٠١٥/٢٠١٥

تم الفحص والسداد

ضريبة المبيعات

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

ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

٢-١٦ الشركات التابعة

أولاً: ضريبة شركات الأموال

الشركات التي تتمتع 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 ٢٠٠٤

شركة طيبة للتجارة والتوزيع.

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

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

على نتيجة الفحص وتم انهاء الخلاف باللجنة الداخلية والسداد.

**شركة المروءة للصناعات الغذائية**

(تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنوياً في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والشركة خاضعة للضريبة من ٢٠١٠/١/١.

**شركة إنماء للاستصلاح والزراعة**

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

**شركة إنماء للثروة الحيوانية**

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

**ثانياً: ضريبة المرتبات**

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١٤ والسداد.

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٥ والسداد.

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

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

تم الفحص حتى ٢٠١٢ والسداد.

تم الفحص الضريبي والسداد حتى ٢٠١٥.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٠.

لم يتم الفحص من بداية النشاط حتى تاريخه.

**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 الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية**

**شركة الإنماء للثروة الحيوانية**

**ثالثاً: ضريبة الدعم**

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

تم فحص الفترة ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم السداد.

تم الفحص حتى ٢٠١٥ وتم السداد.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥/١٢/٣١.

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

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

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

**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 الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية**

**رابعاً: ضريبة المبيعات**

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

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٥/١٢/٣١.

**الشركة المصرية لمنتجات الألبان**

**شركة المروءة للصناعات الغذائية**

ويتم تقديم إقرار شهري وتم الفحص حتى ٢٠١٥ وتم السداد.

يتم تقديم إقرار شهري وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣/٣١ وتم سداد فروق الفحص.

يتم تقديم إقرار وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٤/٣١ والسداد.

تم الفحص من بداية النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ ٢٠١٥ والسداد. وجاري التجهيز لفحص عام ٢٠١٦ تم الفحص والسداد عن الفترة من ٢٠١٢/٣/١٥ حتى ٢٠١٦/٨/٣١

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركة الانماء للثروة الحيوانية

## ١٧ مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	خامات
٢٨١ ٩٣٢ ٢٢٧	٢٨٠ ٦٧٣ ٦٦٣	تعبئة وتغليف
١٧٣ ٠٣١ ٦٢٦	٢٢٣ ٦٨٢ ٦٨٥	إنتاج تام
٣٢٣ ٠٢٨ ١٤٢	٣١٧ ٣١٨ ١٤٨	قطع غيار ومواد ومهام متنوعة
٥٠ ٧٦٤ ٣٥٩	٤٧ ٨٥٥ ٣١١	بضاعة بالطريق اعتمادات مستديمة لشراء بضاعة
٣ ٢٤٨ ٦٣٣	٢٦ ٤٠٨ ٠٣٣	
<u>٨٣٢ ٠٠٤ ٩٨٧</u>	<u>٨٩٥ ٩٣٧ ٨٤٠</u>	

## ١٨ عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	عملاء
جنيه مصرى	جنيه مصرى	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء</u>
١٨٤ ٩٩٦ ٥٣٧	٢٥٩ ٣١١ ١٤١	
(٦ ٣٠٢ ٣٦٩)	(٦ ٣٠٢ ٣٦٩)	
١٧٨ ٦٩٤ ١٦٨	٢٥٣ ٠٠٨ ٧٧٢	أوراق قبض
٣٠ ٦٩٦ ٥٤٨	١٧ ٥٥٠ ٨٦٧	موردون - دفعات مقدمة
١٥ ٥٣٠ ٩٩٩	١٩ ٨٢٢ ٥٠٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١ ٣٩٨ ٥٧١	٢٩ ٢٠٧ ٦١٧	دعم الصادرات
٤٢ ٣٢٤ ٧٣٣	٤٧ ٩٢٥ ٩٧٨	أيرادات مستحقة
٢ ٧٥٢ ٣٥٧	-	مصلحة الضرائب
٣٦ ٦٤٦ ٩٢٦	٣٦ ٤٩٥ ٥٥٦	مصلحة الجمارك
١١ ٦٣٦ ٧٠٧	٢٢ ٩٠٣ ٣٨٨	تأمينات لدى الغير
١٥ ٤٠٧ ٥٢٦	١٢ ٧٩٠ ٣١٢	مدينون ضمان اعتمادات مستديمة*
٥٨ ٤١٦ ٤٨٩	٤٧ ٩٢٨ ٥٠٢	أرصدة مدينة أخرى
٩ ١٣٨ ١٠٢	٢٤ ٥٢٨ ١٦٩	
<u>٤٢٢ ٦٤٣ ١٢٦</u>	<u>٥١٢ ١٦١ ٢١٨</u>	
<u>(٤ ٢٣٩ ٠٠٦)</u>	<u>(٤ ٢٣٩ ٠٠٦)</u>	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة</u>
<u>٤١٨ ٤٠٤ ١٢٠</u>	<u>٥٠٧ ٩٢٢ ٢١٢</u>	

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

### ١٩ النقديّة وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	*ودائع لأجل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بنوك - حسابات جارية
٢٧٠٦٨١٣٤	٢١٨١٠٨٢٨	شيكات تحت التحصيل
٢٥٠٣٥٦٠٤	٢٢٦٨٦٤٧٦	نقدية بالصندوق
٢٩٨٣٦٨٠٦	٢٩٢٧٤٤٠٣	نقدية بالطريق
١٧١٤٥٤٠	١٨٤٣٠٠٠	
٢٠٨١١٧٣	٤٤٠٣٦٩٤٦	
<hr/>	<hr/>	
٨٥٧٣٦٢٥٧	١١٩٦٥١٦٥٣	بنوك دائنة/سحب على المكتشوف
(٢٠٦٦٣٦٠١)	(٢٦٠٥١١٥٣)	النقديّة وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي
<hr/>	<hr/>	
٦٥٠٧٢٦٥٦	٩٣٦٠٠٥٠٠	* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر
		٤٠ رأس المال

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	رأس المال المرخص به
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	
٩٤١٤٠٥٠٨٢	٩٤١٤٠٥٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى).

### ١-٢ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلى:-

٩٩٩٣٧٩٢١٠	٢٠٥٩٧٢٦٣٢ سهم خلال عام ٢٠١٠	المحصل من علاوة اصدار الأسهوم
		٢٠١٠ يخص
٢٠٥٩٧٢٦٣٢		- القيمة الاسمية للاسهم المصدره
٣٨٥٠٧١٦٤		- مصروفات اصدار الأسهوم المصدره
٣٥٠٣٩٨٧٣٢		- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٥٠% من راس المال في تاريخ الاصدار
٧٣٥٨٠٢٥٤	٥	- الفرق بين تكافه شراء أسهم خزينه معدهمه بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسمية
<hr/>	<hr/>	رصيد الاحتياطي العام
٣٣٠٩٢٠٤٢٨		

## ٤١ القروض

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

الإجمالي	قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل الجزء المتداول	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	-	بنك الأهلي الكويتي - مصر
٥٨٥ ٥٠٣ ٩٦٣	٤٦١ ٦٧٤ ٤٣٠	١٢٣ ٨٢٩ ٥٣٣	البنك التجاري الدولي
١٧٧ ٠٠٠٠٠	١١٨ ٠٠٠٠٠	٥٩ ٠٠٠٠٠	البنك الأوروبي للأعمال والتنمية
٣٨ ٤٤٢ ٥٩١	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٩٤٢ ٥٩١	HSBC بنك
٥٥ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٣٢ ٨٠٠ ٠٠٠	بنك قطر الوطني
١٠٥ ٠٠٠٠٠	٧٥ ٠٠٠٠٠	٣٠ ٠٠٠٠٠	البنك المصري الخليجي
٢٥ ٢٧٢ ٧٤٤	-	٢٥ ٢٧٢ ٧٤٤	بنك التجاري وفا
١٠٨٦ ٤١٩ ٢٩٨	٧٨٩ ٥٧٤ ٤٣٠	٢٩٦ ٨٤٤ ٨٦٨	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١
١٠٨٠ ٨٦٣ ٣٢١	٧٦٥ ٣٨٥ ٩٣٩	٣١٥ ٤٧٧ ٣٨٢	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١

## ٤٢

## بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البد باللغ ٦٧٤ ٧٣٧ ٤٧١ جنية مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٨ (مقابل ٧٠١ ٥١٨ ٦٥١ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليها حوالي ١.٩٤٦ مليار جنيه مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانت مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

## ٤٣ مخصص مطالبات

المستخدم من المخصصات	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠ ١٤٠ ٧٨٤	(١٥٧ ٨٥٨)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات

## ٤٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤١٦ ٤٧٤ ٩٧٦	٥٣٣ ٤٠٧ ١٧٤	موردون
٧ ٠٧٦ ٩٥٣	٦ ١٦٥ ٥٨٩	أوراق دفع
٩٢ ١٠٦ ٨٤٩	٩٦ ٢٤٦ ٠٧٧	مصروفات مستحقة
٤ ٢١٦ ٣٧٨	١ ٩٧٤ ٨٠٦	دائنون شراء أصول ثابتة
٣٠ ١٨٠ ٥٧٠	٢٥ ٩١٤ ٩٤٣	مصلحة الضرائب
٣ ٧٠٠ ٦٦٧	٤ ٣٣٤ ١٤٧	تأمينات للغير
٧ ٩٩٠ ٥٦١	٧ ٦٩٤ ٩٢٩	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
١٤ ٢٨٢ ٧٣٣	١٤ ٢٨٢ ٧٣٣	إيرادات رأسمالية مؤجلة
٦ ٩٠٤ ٤٠٥	٦ ٧٥٣ ٣٦٢	المستحق لشركة سوديك - الجزء المتداول
٣ ٦٥٢ ٢٠٦	٤ ٧٤٤ ٤٣٥	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٦ ١٣٣ ٩٦٣	٢٢ ١٩٨ ٧١٤	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٥٠١ ٨٥٦	١ ٥٠١ ٨٥٦	جهاز مدينة العاشر من رمضان - الجزء قصير الأجل
٥ ٥٦٤ ٢٥٣	٥ ٧٢٣ ٩٢٠	أرصدة دائنة أخرى
<b>٥٩٩ ٧٩٠ ٣٧٠</b>	<b>٧٣٠ ٩٤٦ ٦٨٥</b>	

## ٤٥ التزامات أخرى غير المتداولة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٧ ٤٠٥ ٦٧٢	٢٥ ٣٦٩ ٥٣٥	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من يناير ٢٠١٨ وذلك طبقاً للجدولة المنقولة عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتنظر الأقساط التي تستحق لا سداد خلال عام وبالتالي قيمتها ٧ ٦٩٤ ٩٢٩ (٢٠١٨/٣/٣١) ٧ ٩٩٠ ٥٦١ جنية مصرى في (٢٠١٧/١٢/٣١) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالي المجمع (ايضاح ٤٤).
٣ ٢٣٠ ١٦٨	١ ٥٩٧ ٢٧٣	- المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء مبني إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ والبالغ قيمة الإجمالية ١٠٦ ٦٥٥ ١٠٦ ٨٣١ جنية مصرى وقد تم سداد دفعات بلغت قيمتها ٦٩ ٧٢٦ ٦٣٥ جنية مصرى ويتم سداد الباقى على عدد ٥ أقساط ربع سنوية يستحق أول قسط منها في يونيو ٢٠١٨.
<b>٣٠ ٦٣٥ ٨٤٠</b>	<b>٢٦ ٩٦٦ ٨٠٨</b>	

## ٢٦ إيرادات مؤجلة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	ان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٥٣٦٠٦٥	٨٢٤١٦٦١٥	
<p>- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامه عليها طبقاً لعقد التأجير التمويلي الموقع مع شركة كيو ان بي الأهلي في ٢٠١٦/٣/٢٣ حيث حفظت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١١٧٧٣٨٠٢١ 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 مارس ٢٠١٦ وتنتهي في مارس ٢٠٢٦. ويتم إستهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠١٦/٤/١ وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة ٤٥١٩٤٣٢ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٨٠٢٧٧٣١١ جنيه مصرى ضمن بند الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالمرکو المالي (إيضاح رقم ٢٤).</p>		

٨٧٩٥٢٥٨	٨١٦٧٠٢٥	- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع مباني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلاً بقيمة تعاقدية قرراً ١٤١٧٢١٩٠٨ جنيه مصرى بعد قسط شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواقع ١٧٥٧٣٣٩ جنيه مصرى للقسم الواحد. وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة ٦٢٨٢٣٣٢ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٢٥١٢٩٣٠ جنيه مصرى ضمن بند الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالمرکو المالي (إيضاح رقم ٢٤).
---------	---------	--

٩٤١٥٥٣٢٣٩٠٥٨٣٦٤٠

## ٢٧ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٤٢٧٦٥٠٤٢٧٤٣٢ جنيه مصرى في ٢٠١٨/٣/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية مالي:

الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	الضريبة المؤجلة في ٢٠١٨ مارس ٣١	الرصيد في ٢٠١٨/١/١
٢٣٢٤٢٧٦٠٥ جنيه مصرى	٧٠٧٨٢٠ جنيه مصرى	٢٣١٧١٩٧٨٥ جنيه مصرى

التزام ضريبي عن الأصول الثابتة

## الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة:

الالتزامات	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٣١٧١٩٧٨٥	٢٣٢٤٢٧٦٠٥

الأصول الثابتة  
صافي الالتزامات

## ٢٨ شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسسيطر عليها الشركة في ٢٠١٨/٣/٣١ والشركة المشتركة ونسب مساهمتها في الشركات التابعة و الشركة المشتركة القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٧/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٨/٣/٣١	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 المروة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٨١	٩٩,٨١ غير مباشرة	شركة صناعات المراكز الحديثة
مصر	٩٩,٩٤	٩٩,٩٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	٩٩,٨٦٢	٩٩,٨٦٢ غير مباشرة	شركة إنماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة إنماء للاستصلاح والزراعة
٥٠,٧٥	٥٠,٧٥ تحت سيطرة مشتركة		شركات تحت سيطرة مشتركة
مصر			شركة أرجو للصناعات الغذائية

## ٢٩

الأدوات المالية  
إدارة المخاطر المالية  
نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

- \* خطر الائتمان
- \* خطر السيولة
- \* خطر السوق

اطار المخاطر

تقع المسئولية العامة عن وضع اطار 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.

وتحتفظ الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءً يفهم 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 لشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية.

### العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

قامت الشركة بالتعامل مع عميل رئيسي (طرف ذو علاقة) والذي يقوم بدوره بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من عملاء الذين يتمتعون بمرانز مالية قوية ومستقرة. كما أنها تتعامل مع عملائها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم كما تقوم الشركة (طرف ذو علاقة) بمراجعة الحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها بشكل دوري كما تحصل على الضمانات الكافية من عملائها.

### المخاطر الائتمانية

#### التعرض للمخاطر الائتمانية

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

القيمة الدفترية	إضاح رقم	عملاء	تسهيلات ائتمانية	اجمالي القروض
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	جنيه مصرى		
١٧٨ ٦٩٤ ١٦٨	٢٥٣ ٠٠٨ ٧٧٢	(١٨)		
٥١٨ ٦٥١ ٧٠١	٤٧١ ٦٧٤ ٧٣٧	(٢٢)		
١٠٨٠ ٨٦٣ ٣٢١	١ ٠٨٦ ٤١٩ ٢٩٨	(٢١)		

### خطير السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكون سياسة الشركة في إدارة لا سيولة المالية بـ شكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بـ شكل دائم لقدر كافي من لا سيولة للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادلة والاستثنائية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطر بالإساءة لسمعة الشركة. وتقوم الشركة باستخدام نظام تكافل لتقييم تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين أو ضاعع عائداتها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتنأك الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمتصرفات التي شغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادلة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية: تسهيلات ائتمانية بقيمة ٤٧١ ٦٧٤ ٧٣٧ جنيه مصرى. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري وبالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

### مخاطر السيولة

وفيما يلى المستحقات التعاقدية للالتزامات المالية والتي تشمل دفعات الفوائد التقديرية ولا تشتمل تأثير عقود التصفية.

#### تدفقات نقدية لإجمالي

#### القيمة المتعاقدين عليها

القيمة الدفترية	جيـنـيـهـ مـصـرى	جيـنـيـهـ مـصـرى	تسهيلات ائتمانية
١ ٩٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧١ ٦٧٤ ٧٣٧		

### خطير 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.

### خطير العملة

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

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

#### مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

العرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
-	٨٠	٥٨٩٦٤٧٣	
١٤١٠	٢٣٠١٥	١٧٧٩٠٠١	النقدية وما في حكمها
(٩٤١٥)	(٥٨٥١٧)	(٣٨١٤٢٦)	تسهيلات إئتمانية
(٨٦٥٥٢)	(٦٦٢٢١٤)	(١٤٣٨٦٠٩٤)	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
(٩٤٥٥٧)	(٦٩٧٦٣٦)	(٧٠٩٢٠٤٦)	٢٠١٨ مارس
(٧٤٢٠٣)	(٦٩٦٣٥٦)	(٦٧٥٩٤٢٠)	٢٠١٧ ديسمبر

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف	دollar أمريكي
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧/١٢/٣١
١٧,٧٨	١٧,٦٩	١٨,٣٠
٢١,٣٤	٢١,٧٩	١٩,٥٠
		٢١,٨٣
		يورو

#### تحليل الاستجابة

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار الأمريكي واليورو في ٣١ مارس ٢٠١٨ قد يؤدي إلى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً لقيمة الموضحة أدناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة أنها تعتبر احتمالية تتحققها ممكنة بتاريخ المركو المالي. ويفترض مثل هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير المبيعات والمشتريات المتباينة. يتم أداء على نفس الأساس بالنسبة لعام ٢٠١٧ قيمة أثر %١٠

الأرباح (الخسائر)	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	جنيه مصرى
(١٢٢٣١١٧١)	(١٢٥٤٥٨٣٠)		دولار أمريكي
(١٤١٣٢٥٤)	(١٥٢٠١٤٨)		يورو
(١٧٨٣٤٢)	(٢٢٣٥١٧٦)		جنيه إسترليني
(١٣٨٢٢٧٦٧)	(١٤٣٠١١٥٤)		

#### خطر معدل الفائدة

تنبع الشركة سياسة للتأكد انه من مخاطر التغير في معدل الفائدة على المديونيات بـ سعر فائدة ثابت مع الأخذ في الحسبان الأصول التي تتعرض لخطر التغير في معدل الفائدة.

#### إدارة رأس المال

تكون سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بقية المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال.

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	اجمالى الالتزامات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	يخصم: النقدية وما فى حكمها
٢٦٠٢ ١٦٧ ٨٤٠	٢٨٢٥ ٢٤٩ ٩٦٨	صافى الدين
(٨٥ ٧٣٦ ٢٥٧)	(١١٩ ٦٥١ ٦٥٣)	إجمالى حقوق الملكية
٢٥١٦ ٤٣١ ٥٨٣	٢٧٠٥ ٥٩٨ ٣١٥	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
٢٣١٧ ٠٨١ ٢٢٦	٢٢٨٢ ٥٦٢ ٢٢٥	
%١٠٨.٦٠	%١١٨.٥٣	

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

٣٠

قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة سيجوليس للتأجير التمويلي لاستئجار أراضي ومباني وإنشاءات بنظام التأجير التمويلي وذلك على النحو التالي:

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الإستئجار)

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

البيان	قيمة الإيجار	قيمة الشراء	مدة الإيجار	في نهاية العقد	الربع سنوي	القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	شهر	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	٢٠١٦/٣/٢٤	٢٠١٨/٣/٣١	٢٨٨ ١٦٩ ٥٥٦	١٢٧ ٦٥١ ٧١٨	١٢٠	٦٩٨٦ ٢٩٣	٢٠٢٦/٣/٢٣	٢٨٨ ١٦٩ ٥٥٦	٢٠١٦/٣/٢٤	١	٢٨٨ ١٦٩ ٥٥٦	٢٠١٦/٣/٢٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- قامت شركة جي بي للتأجير الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) بنظام التأجير التشغيلي نظير إيجار شهري قدرة ٢٠٠٠ جنيه مصرى وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويل.

- تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهيرية عن عقد التأجير التمويلي والمصاريف المرتبطة بتحرير هذا العقد ضمن بند أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار بقائمة الدخل ضمن بند مصروفات تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ ما قيمته ٢٠١٨ ٣٢٣ جنيه مصرى.

- قامت الشركة بدفع مبلغ ١١٨٩٧٩٠٠ جنيه مصرى كدفعة مقدمة وبلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٩٥١٨٣٢٢ جنيه مصرى وقد تم تبويض الجزء المتداول بمبلغ ١١٨٩٧٨٩ ١ جنيه مصرى في مصروفات مدفوعة مقدماً إياضاح (٢٣) والجزء غير المتداول بقيمة ٣٢٨٥٣٣ جنيه مصرى في أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل.

- قامت الشركة بإبرام عقود إيجار تمويلي مع شركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليسي) خلال عام ٢٠١٥ تفضي ببيع مبني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلياً بقيمة تعاقدية قدرها ٦٣٨ ٠٩٢ ١٤٠ ٧٢٦ ٥٩٨ بواقع ٢٠٢٢ يونيو ٣١ ٢٠١٥ وتنهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بقيمة ١٧٦٦ ٥٩٨ ١ جنيه مصرى للقسط الواحد.

جنيه مصرى
١٢١ ٨٤٨ ٢٥٩
٢٢ ٢٦١ ٦٣٥
(٤ ٠١٧ ٢٥٩)
١٤٠ ٠٩٢ ٦٣٥
(٥٢ ٠٣٦ ١٣٧)
٨٨ ٠٥٦ ٤٩٨

إجمالي قيمة العقد  
تعديل قيمة العقد تمثل زيادة في معدل الفائدة  
المبلغ المدفوع عند التعاقد  
المستحق من باقي قيمة الأصل المستأجر  
الأقساط المسددة  
الغير مسدد (٥١) قسط بواقع ١٧٦٦ ٥٩٨ ١ جنيه مصرى للقسط الواحد

## ٣١ التزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تنشأ خلال نشاط الشركة المعتمد والتي لا ينبع عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٨/٣/٣١ المعادل لمبلغ ٤٢٩ ٦٠٤ جنيه مصرى بلغ الجزء المغطى منها ٣٩٨ ٢٥ جنيه مصرى.

## ٣٢ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٨/٣/٣١ المتعلقة بإنشاء واقتاء أصول ثابتة مبلغ ٣١٣ ٥٦٠ ٢٠ جنيه مصرى.

## ٣٣

## المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذات العلاقة

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

## ١-٣٣ مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٨٢٦ ٥٣٨	٥٩٢٠ ٨٦٥	(١١ ٣٥١ ٩٠٣)	٣٠٩٤ ٣٣٩
<b>٢٨٢٦ ٥٣٨</b>	<b>٥٩٢٠ ٨٦٥</b>		

## ٣٤ ضرائب الدخل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	رصيد أول الفترة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضربيه مسدده
٣٤ ٤٨٣ ١٩٨	١٤ ٥٦١ ٦٤٩	-
(٣٤ ٤٨٣ ١٩٨)		
١٤ ٥٦١ ٦٤٩	١٤ ٣٩٩ ٠٧١	ضربيه الفترة الحالية
<b>١٤ ٥٦١ ٦٤٩</b>	<b>٢٨ ٩٦٠ ٧٢٠</b>	

## ٣٥ الشهرة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	شهرة الناتجة عن إقتداء الشركة المصرية لمنتجات الألبان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شهرة الناتجة عن إقتداء شركة المروة للصناعات الغذائية
٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	
٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	
<b>٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠</b>	<b>٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠</b>	