

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقدير الفحص المحدود عليها

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

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

صفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدوري المجمعة
٢	قائمة الدخل الدوري المجمعة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية الدوري المجمعة
٣٤-٥	الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدوري المجمعة

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

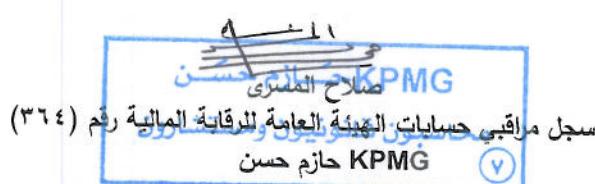
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
مرتفعات الأهرام - الكيلو ٢٢ طريق مصر
إسكندرية الصحراوي - الهرم - الجيزة

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية المجمعة
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة
قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتقدمة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر 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 المجمعة لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج
في ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



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

القاهرة في ١٥ أكتوبر ٢٠١٥

صحيح

محمد هلال - جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

إيضاح رقم	جنيه مصرى	٢٠١٥/٩/٣٠	جنيه مصرى	٢٠١٤/١٢/٣١
الأصول				
الأصول طويلة الأجل				
أصول ثابتة (بالصافي)				١٠٦٧ ١٤٦ ٣٣٣
مشروعات تحت التنفيذ				٢٦ ٤٢١ ٧١٦
الثروة النباتية				-
الثروة الحيوانية				٥٠ ٩٢٩ ٤٤٥
استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية				٧٨١ ٧٧٦
أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل				٩٧ ٩٢ ٨٩٠
الشهرة				٣ ٣٣٦ ٧٣٧ ٥٦٢
الأصول طويلة الأجل				
المخزون				
عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)				٥٥٧ ٥٢٤ ٢٠١
مستحق من أطراف ذوي علاقة				١٩٩ ٨١٠ ٦١١
نقدية وما في حكمها				٨١٥ ٥٥٨
الأصول المتداولة				٤٢٠ ١١٣ ٦٨٢
مخصص مطالبات				١ ١٧٨ ٢٦٤ ٠٥٢
بنوك سحب على المكتشوف				
بنوك - تسهيلات انتقامية				
قرض قصيرة الأجل				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
ضرائب الدخل				
قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول				
الالتزامات المتداولة				
زيادة الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة				
اجمالي الاستثمار				
يتم تمويله كالتالي:				
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع				
احتياطي قانوني				
احتياطي عام - علاوة إصدار				
أرباح مرحلة				
صافي أرباح الفترة / العام بعد التوزيعات الفترية				
حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم				
حقوق الأقلية				
حقوق الملكية				
الالتزامات طويلة الأجل				
قرض طويلة الأجل				
الالتزامات أخرى طويلة الأجل				
إيدادات مؤجلة				
الالتزامات ضريبية مؤجلة				
الالتزامات طويلة الأجل				
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل				
الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.				
رئيس مجلس الإدارة				
صفوان ثابت				

مدير عام الشئون المالية
 سامح الهضيبي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٤/٧/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٤/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٩/٣٠	إضاح رقم
٢٠١٤/٩/٣٠ حتى جنيه مصرى ١٠٠٧٨٣٢٢٢٤	٢٠١٥/٩/٣٠ حتى جنيه مصرى ١١٣٥٥٩١٦٥١	٢٠١٤/٩/٣٠ حتى جنيه مصرى ٢٧٧٠٠١٦٨٧٢	٢٠١٥/٩/٣٠ حتى جنيه مصرى ٣١٠٣٠٤١٢٠٩	
(٧٤٨٦٠١٩٣٢)	(٧١٩٥٠١٨٦٥)	(٢٠٣٥١٥٧٧٩٧)	(٢٠١٥٥١٩١٧٧٢)	
٢٥٩٢٣٠٩٢	٤١٦٠٨٩٧٨٦	٧٣٤٨٥٩٠٧٥	١٠٨٧٥٢٢٠٣٧	صافي المبيعات
٦١٣٢٨٢٩	٥٧٥٣٢٨٤	١٦٣٢٠٦٨٨	١٥٤٥٨٢٢٣	(٥) تكاليف المبيعات
(١٠٩٧٣٢١٥٦)	(١٧٤٠٣٥٩٤٥)	(٣٥٣٩٣٤٦٤٢)	(٤٦٦٧٦٣٢٤١)	مصاروفات بيع وتوزيع
(٣٩٧٢٤٤٧٥)	(٣٦٩٥١٤٩١)	(١٠١٢٤٥٠٥٥)	(١٠٦٦٠١٦٤٣)	(٦) مصاروفات إدارية وعمومية
(٣٠٢٨٤٣٤)	(٣٠٧٠٠٦٤٠)	(١٤١٧٥٠٠٧)	(٤٨٧٥٨٩٩٧)	(٧) مصاروفات أخرى
(٧٠٠٠)	(٩٥٠٠)	(٧٢٠٠٠)	(٦٤٥٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١١٢٧٩٨٠٥٦	١٨٠٠٥٩٩٩٤	٢٨١١٠٤٥٥٩	٤٨٠٢١١٣٧٩	نتائج أنشطة التشغيل
١٤٧٩٥١٤	-	٢٨٨٦٦٤١	-	نصيب القابضة في أرباح الشركات التابعة والشقيقة
(٧٠٧٦١٠)	(١٥١٥٠٩)	(١٩٧٣٧٠٥١)	(٩٦٥٤٣٤٣)	مكافآت نهاية الخدمة
(٤٢٧٣٢١٢٦)	(٤٥٣٧٢٩٥١)	(٩١٦٠٩٨١٦)	(١٢٦٤٧٦٧٢٩)	الإيرادات والمصاروفات التمويلية
٧٠٨٣٧٨٣٤	١٣٤٥٣٥٥٣٤	١٧٢٦٤٤٣٣	٣٤٤٠٨٠٣٠٧	صافي الأرباح قبل الضرائب
-	١٣١	٦٠١٣٤٥	٢٣٠٧٢٦	فروق ضرائب سنوات سابقة
(١٥١٨٧٤٤١)	(١٦٧١١١٦٣)	(٣٢٢٢٨٥٧٢)	(٥٣٩١٣٧٥٦)	ضرائب الدخل
-	-	-	(٤٠٩٨٥١٥)	ضريبة قطعية على الاستثمارات
(١٨٨١٦٣١)	(٢٩٥٩٠٨٨٦)	(٤٢٤٣٦١٥)	(٦٧٦٨٧٤٥٨)	الضريبة الموجلة
٥٣٧٦٨٧٦٢	٨٨٢٢٤٧٩٦	١٣٦٧٧٣٤٩١	٢١٨٦١١٣٠٤	صافي ربح الفترة
٥٣٧٢٣٠٠٦	٨٨٢١٣١٣٢	١٣٦٦٨١٤٦١	٢١٨٥٤٣٣٣٧	يتم توزيعه كما يلى
٤٥٧٥٦	٢١٦٦٤	٩٢٠٣٠	٦٧٩٦٧	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٥٣٧٦٨٧٦٢	٨٨٢٢٤٧٩٦	١٣٦٧٧٣٤٩١	٢١٨٦١١٣٠٤	نصيب الأقلية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الإيضاحات المرفقة من صفحه (٥) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً من هذه القراءة الماليه الدوريه المجمعة.

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٤/١/١	من ٢٠١٥/١/١	
في ٢٠١٤/٩/٣٠	إيضاح رقم في ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧٢ ٦٤٤ ٣٣٣	٣٤٤ ٠٨٠ ٣٠٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
		تسويات
١٣٨ ١٧٩ ٥٢	١٥٠ ٨٦٩ ٧٣٧	إهلاك الأصول الثابتة
(١ ٦٢٣ ٧٦١)	(٢ ٦٣٩ ١٨٦)	خسائر (أرباح) رأسمالية
٤٠ ٨٦٤	١٣ ٢١٥ ٠٠١	الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
(٢ ٤١٤ ٣٥٥)	-	التغير في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	٢ ٠١٧ ٧٧٥	الانخفاض في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٤ ٢٩٤ ٦٤٣	١٢ ٨٦٥ ٨٩١	الأنخفاض قيمة المخزون
-	٧ ٩٦٧ ٨٢٤	تدعم مخصص مطالبات
٩ ٠٧٥ ٩٩٣	٩ ٠٩٥ ٩٩٣	أقساط تأجير تمويلي
(٨ ٣٥٣ ٢٧٩)	(٨ ٤٥٥ ٠٩١)	فوائد دائنة
١١١ ٣٤٨ ٤٤٢	١٤٤ ٨٠٩ ٥٥٣	فوائد ومصروفات تمويلية
٤٢٣ ١٩١ ٩٣٢	٦٧٣ ٨٢٧ ٨٠٤	
٨ ٣٥٣ ٢٧٩	٨ ٣٨٤ ٤١٤	فوائد ودائع محصلة
(١٠٦ ١٥٧ ٨٧٥)	(١٣٧ ٢٩٠ ٦٨٧)	فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
		التغير في
٨ ٦٤٩ ١٩٥	(٣٤ ٧٩٦ ٨٩٥)	المخزون
(٢٢ ٥٨٦ ٤١٠)	١ ٩٨٤ ٣٤٨	العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٣٤٦ ٤٩٣	٨١٥ ٥٥٨	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٧٤ ٧٠٤ ٦٥٤)	(٧٨ ٩٨٩ ٥٠١)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٠ ٤٠٥ ٨٢٥)	(٢٢ ٣٣٥ ٨٧٤)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
(١ ٤٤٥ ١٦٠)	(٤ ٨٦٨ ٣٢٦)	المستخدم من مخصص المطالبات
٢٠٥ ٢٤٠ ٩٧٥	٤٠٦ ٧٣١ ٢٩٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
(٤٤٢ ٧٨٦ ٢٩٦)	(٢٠٣ ٣٢٣ ٢٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣ ١٩٤ ٥٩٧	٦٧ ٤٢٠ ١٢٢	اقتناط أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٧ ٤٠٨ ٣٠١)	(١٨ ١٧٣ ١٩٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥٤ ٠٧٦ ٣٥٠)	مدفوعات لاقتناط ثروة بباتية وحيوانية
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١١ ٨٣٢ ٩٨٨)	(٢٦ ٤٠٥ ٠٢١)	التحصيل من بنوك تسهيلات إئتمانية
١١٧ ٥٠٧ ١٨٢	٧٩ ٦٧٨ ٣٢٥	المحصل من قروض بنكية
(٩ ٠٧٥ ٩٩٣)	(٩ ٠٧٥ ٩٩٣)	(المسدد) من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار
-	(١٠٩ ٥٣٥ ٧٦٩)	توزيعات أرباح مدفوعة للملاك
١٣٤ ٩٥٧	(٦٧ ٦٥٢)	النقص في حقوق الأقلية
٩٦ ٧٣٣ ١٥٨	(٦٥ ٤٠٦ ١١٠)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٤٥ ٠٢٥ ٨٦٧)	١٨٧ ٢٤٨ ٨٣٢	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٥٣ ٣٧٣ ٥٣٥	٤٠٢ ٩١٥ ٩١٧	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٤٠٨ ٣٤٧ ٦٦٨	٥٩٠ ١٦٤ ٧٤٩	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر
	(١٨)	

الإيضاحات المرفقة من صفة (٥) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١ نبذة عن الشركة

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

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

غرض الشركة

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

الفيد 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 ١٥ أكتوبر ٢٠١٥.

٢-٢ أسس القياس

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

٠ الالتزامات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر تقاس بالقيمة العادلة (ايضاح ٤-١).

٠ الأصول الحيوية والمحاصيل الزراعية تقاس بالقيمة العادلة بعد خفض تكلفة البيع (ايضاح ٤-٢).

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

٣-٢ عملاً التعامل والعرض

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

٤-١ 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 بأى تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تم تأثيرها.

المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:
ايضاح رقم (٣-٩) : تبويب الإيجارات

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

إيضاح رقم (١٧) : الانخفاض في أرصدة العملاء وأوراق قبض.

إيضاح رقم (٢٣) : المخصصات والالتزامات المحتملة.

إيضاح رقم (٢٧) : الضرائب المؤجلة.

٣ أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ أسس التجميع الشركات التابعة

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

استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (الشقيقة)

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

المعاملات المستبعدة لأغراض التجميع

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

٢-٣ العملات الأجنبية المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣-٣ الأدوات المالية الأصول المالية غير المشتقة

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

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

المالى. أية منفعة لهذا الأصل المالى المحول التى قد تنشأ او يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل او التزام بشكل منفصل.

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

والشركة تبوب الأصول المالية غير المشتقة إلى البنود التالية: الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المحظوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع.

المدونات

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.

وبصفة عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل وبدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) وبخصم أية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

تتضمن المديونيات النقدية وما في حكمها والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها

تتضمن التقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل وخطابات الضمان والتي لا تتجاوز تاريخ 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 مشتقة والتي تم تصنيفها كمتاحة للبيع أو التي لم يتم تبويبها في أية من الأصول المالية السابقة و يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

وبعد الإدراج الأولى لها تفاصيل بالقيمة العادلة، ويتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق 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 الاسهم والسنداط.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة بالخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشاءهم. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفاً في الاستراتيجيات التعاقدية للأداة. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاءه أو الغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقادس 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 والتى تشكل جزء من ادارة اموال الشركة تدرج كمكون من النقية وما في حكمها عند اعداد قائمة التدفقات النقية.

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 ٤٠٥٠٨٢٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعين مليون وخمسة آلاف وأثنين وثمانين) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٤٠٥٠٨٢٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعين مليون وخمسة آلاف وأثنين وثمانين) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى.

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

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

٤-٣

الأصول الثابتة

الاعتراف والقياس

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

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

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

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنيو الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنيو مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند 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 كمصاروف 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.

التغير في التقديرات المحاسبية للأصول الثابتة

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

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

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

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

٢٠١٥/٩/٣٠	(النقد) في مصروف الإهلاك لالات والمعدات
جنيه مصرى ٢٨ ٩٢١ ١٢٨	

٥-٣ 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 التكالفة لبند الأصول الثابتة، وتنظر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة (ايضاح ١٢). لا يتم تحويل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٦-٣ المحاسبة عن المنح الحكومية

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

٧-٣ الثروة النباتية

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

٨-٣ الأصول الحيوية

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

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

٩-٣ الإيجار التمويلي

في حالة الشركة هي المستأجرة

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

١٠-٣ الشهرة

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

١١-٣ المخزون

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

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

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

١٢-٣ الانخفاض في القيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

الأصول غير المالية

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

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

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

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

١٣-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد اشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابقة ذكرها.

١٤-٣ المخصصات

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

١٥-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

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

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

١٦-٣ إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج بإيرادات أخرى.

١٧-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

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

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

١٨-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

١٩-٣ الضرائب المؤجلة

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

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

٢٠-٣ الأصول المحفظ بها للبيع أو للتوزيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول والالتزامات مصنفة كمحفظة بها للبيع أو التوزيع إذا ما كان هناك إحتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع أو التوزيع وليس الاستمرار في الاستخدام.

و قبل التصنيف مباشرةً كمحفظة بها للبيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومحضهما منها تكلفة البيع. أي خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحديدها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا أن لا يتم تحويل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبية مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة الأخرى. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محفوظ بها بغرض البيع أو التوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالإضافة إلى خسائر انخفاض مجمعة.

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

٢١-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب 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 ٥٥٪ من رأس المال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلية. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠٪ من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٢٢-٣ مكافأة نهاية الخدمة

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

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

٤

تحديد القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة لقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١-٤

الالتزامات المالية غير المشئقة

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

٢-٤

الأصول الحيوية
بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

٥

إيرادات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ ٢٠١٥/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ ٢٠١٥/٩/٣٠	إيرادات أخرى
١١٣١٥٢٧	٥٢٧١٦٨	٦٩٧٧٩٥٥	٢٧٠٢٣١١	إيرادات دعم الصادرات
٤٣٤٦٤٦	٤٣٤٦٤٦	١٣٠٣٩٣٨	١٣٠٣٩٣٨	أرباح رأسمالية مؤجلة
٢١١٢٦٣٩	٧٣٧٨٢١	٢٢٢١٨٨٦	٣٦٨٢٢٨١	أرباح رأسمالية
٢٤٨٠١٩	٢٠٠٨٦١	٩٤٦٦٠١	٦٨٩٦٦٢	رد ضريبة المبيعات
٢٢٠٥٩٩٨	٣٨٥٢٧٨٨	٤٨٧٠٣٥٨	٧٠٨٠٠٣١	إيرادات أخرى
٦١٣٢٨٢٩	٥٧٥٣٢٨٤	١٦٣٢٠٦٨٨	١٥٤٥٨٢٢٣	

٦

مصاروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ ٢٠١٥/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ ٢٠١٥/٩/٣٠	مصاروفات إدارية وعمومية
١٩٦٨٣٢٨٧	٢٠٦٨٤١٢٧	٥٣٣٢٢٧٨٦	٥٨٥٩٤٩٨٤	مصاروفات عاملين
٣٣٦٧٣٥٧	٣٥٧٦٩٩٨	١٠٧٧٥١٦٨	١٠٥٩٦٠٥٥	إهلاكات إدارية
٢٥٥٨٩٦٠	٢١٦٤٧١٧	٦٥٥١٣١٤	٦٥٠٢٠٤١	إيجارات إدارية
١٤١١٤٨٧١	١٠٥٢٥٦٤٩	٣٠٥٨٦٢٨٧	٣٠٩٠٨٥٦٣	مصاروفات إدارية أخرى
٣٩٧٢٤٤٧٥	٣٦٩٥١٤٩١	١٠١٢٤٥٠٠٥	١٠٦٦٠١٦٤٣	

٧ مصروفات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى ٣٠٢٥٣٣١	جنيه مصرى ٣٠٤٥٣٣١	جنيه مصرى ٩٠٧٥٩٩٣	جنيه مصرى ٩٠٩٥٩٩٣	أقساط تأجير تمويلي
١٣٠٩٧	٢٤١٨٨	٥٩٨١٢٥	١٠٤٣٠٩٥	خسائر رأسمالية
-	١٣٢١٥٠٠١	٤٠٨٦٤	١٣٢١٥٠٠١	الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
-	١٠٠٧٤٠٣٣	٤٢٩٤٦٤٣	١٢٨٦٥٨٩١	تخفيض المخزون
-	٨٦٨٧٠٣	-	٢٠١٧٧٧٥	تخفيض العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
-	٣٣٤٩٩٩٩	-	٧٩٦٧٨٢٤	مخصص مطالبات
٦	١٢٣٣٨٥	١٦٥٣٨٢	٢٥٥٣٤١٨	أخرى
٣٠٣٨٤٣٤	٣٠٧٠٠٦٤٠	١٤١٧٥٠٠٧	٤٨٧٥٨٩٩٧	

٨ الإيرادات والمصروفات التموينية

الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى (٤١٢٨٣٦٦٦)	جنيه مصرى (٥١٥٠١٨٠٠)	جنيه مصرى (١١١٣٤٨٤٤٢)	جنيه مصرى (١٤٤٨٠٩٥٥٣)	الفوائد والمصروفات التمويلية
٣٥٤٥٧٩٥	٣٠٥٧٣٥٨	٨٣٥٣٢٧٩	٨٤٥٥٠٩١	الفوائد الدائنة
(٤٩٩٤٢٥٥)	٣٠٧١٤٩١	١١٣٨٥٣٤٧	١٠١٤٧٦٣١	(خسائر) أرباح تقييم عملات
-	-	-	(٢٦٩٨٩٨)	التغير في القيمة الحالية
(٤٢٧٣٢١٢٦)	(٤٥٣٧٢٩٥١)	(٩١٦٠٩٨١٦)	(١٢٦٤٧٦٧٢٩)	

٩- التقارير القطاعية
١-٩ التقارير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
تم إعداد التقرير القطاعي على أساس قطاعات المنتجات، وقد تم إعداد التقرير الأولي لقطاعات المنتجات في صورة الجدول التفصيلي والإداري للشركة وشراكتها التابعة .
تتضمن نتائج قطاعات المنتجات وحدات تساهم بشكل مباشر في شفاط كل قطاع.

٩- القatarir القطعية
٢٩- التقدير المقطوعية عن الفقرة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
تم إعداد التقارير الفقارية على أساس قطاعات المنتجات، وقد تم إعداد التقدير الأولي لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التفصيلي والإداري للشركة وشراكتها التابعة.

١- استثمارات محاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

يتم الاستثمار في الشركات الم SVC في تلك الشركات التي يمكن الشركة القطرة على مدارسة تأثير هام في تحذل القرارات المالية المستقبلية الخاصة بها

تم استخدام إيقام المركز العالمي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتنظيم حقوق الملكية في ٣١ سبتمبر ٢٠١٥

يتضمن بند الأراضي البالغ تكلفته ٧٥١ ٩١٩ ٥٨٨ ٥٦٦ مبلغ ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرى يتمثل في قيمة أراضي غير مسجلة. هذا وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأرضى.
وتمثل هذه الأرضى في الآتى:

سند الملكية	١١-١-أراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية
خطاب تخصيص	مرسى علم
	١ ٣٦٧ ٢٤٤
	١ ٣٦٧ ٢٤٤

سند الملكية	القيمة	١١-٢-أراضي شركة طيبة للتجارة والتوزيع
عقد ابتدائى	جنيه مصرى ١١ ٧٩٨ ٠٥٦	أرض وادي حوف
عقد ابتدائى	١٨ ٦٣١ ٠٤١	أرض بولاريس
عقد ابتدائى	١٠ ٩٤٢ ٧٣٤	أرض مدينة دمياط
عقد ابتدائى	٩ ٠٠٢ ٦٥٠	أرض مدينة العبور - المنطقة الصناعية
عقد ابتدائى	٧ ٤٠٨ ٣٥٠	أرض شبرامنت - المنصورية
خطاب تخصيص	٦ ٨٦٨ ١٢٥	أرض القاهرة الجديدة قطعة ٦٠،٦٢ بالمنطقة الصناعية
عقد ابتدائى	٢ ٥٨٩ ٣٠٠	أرض عرب العليقات
	٩ ٥٣٧ ٧٦٩	أخرى
	٧٦ ٧٧٨ ٠٢٥	

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

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

سند الملكية	بيان الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
خطاب تخصيص	جنيه مصرى ١١ ٦٠ ٥٩٣
	ق ١١٨:١١٢ م ٦ ٣ أكتوبر
سند الملكية	بيان الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجيفود)
خطاب تخصيص	جنيه مصرى ٢ ٢٤١ ٨٦١
خطاب تخصيص	٣ ٦١١ ٠٠٤
	ق ١١٩ ، ٩ ب المنطقة الثالثة ٦ أكتوبر
	٤ ٨٥٢ ٨٦٥
	ق ٢٤ ب

سند الملكية	بيان شركة صناعة المركبات الحديثة
عقد ابتدائى	جنيه مصرى ٤ ٣٣٣ ٤٤٦
	قطعة(٤٢) المنطقة الرابعة ٦ أكتوبر

١١-٧- اراضي شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

- يتضمن بند الآراضي الزراعية مالي١ ٢٥٠ .٠٠٠ جنية مصرى عبارة عن قيمة ٢٥٠٠ فدان زراعي بالفرافرة بموجب عقد بيع ابتدائي من محافظة الوادي الجديد بغرض استصلاحها واستزراعها فقط.
- مبلغ وقدره ٢٥٠ .٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٧٥٠٠ فدان زراعي بالفرافرة بغرض استصلاحها واستزراعها فقط بموجب شيك مصرفي رقم ١٤٧٢٨٤٤ بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٠٩ لصالح رئيس مركز ومدينة الفرافرة وجري استكمال الإجراءات القانونية اللازمة لنقل الملكية القانونية باسم الشركة.

١١-٨- اراضي شركة الانماء للثروة الحيوانية

- مبلغ وقدره ٠٠٠ .٠٨٩ جنية مصرى قيمة ٥٥٠ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجاري اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

١١-٩- اراضي شركة الانماء للاستصلاح والزراعة

- مبلغ وقدره ٧٢٠ .٥٦٠ جنية مصرى قيمة ٣٦٤ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجاري اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

- مبلغ وقدره ٠٠٠ .٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٢ فدان زراعي وضع يد من محمد محروس احمد بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجاري اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

- مبلغ وقدره ٣٦٠ .٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٢٤٠ فدان زراعي وضع يد من محمد علي فرج بموجب عقد بيع مبرم مع واسع اليد على الأرض بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٣ وجاري اتخاذ الإجراءات الازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

١١-١٠- الأرضي المنح

قامت إدارة الشركة بالحصول على خمس قطع أراضي على سبيل المنحة من المحافظات الواردة أدناه مقابل إقامة مشروعات بالمناطق والمحافظات التي بها تلك الأرضي وذلك مقابل إصدار خطابات ضمان من قبل الشركة لصالح المحافظة المتعاقد معها بإجمالي قيمة ٥١٦ ٧٥٠ جنية مصرى وفي حالة عدم التزام الشركة بشروط الحصول على تلك الأرضي سيتم تسييل خطابات الضمان لمستفيديها وتلك الأرضي على سبيل الحصر ما يلي:

- قطع أراضي من رقم ٦٣٧ إلى ٦٦٣ بمحافظة أسيوط تبلغ مساحتها الإجمالية ٣٠ ألف م٢ لإقامة مشروع حفظ وتبريد منتجات الألبان بثلاجات الحفظ لتبريد العصائر والمركبات.

- قطع أراضي أرقام (٦٧، ٦٨، ٦٩، ٧٥، ٧٦) بمحافظة بنى سويف تبلغ مساحتها الإجمالية ١٠,٣٣٥ ألف م٢ لإقامة مصنع لإنتاج العصائر الطبيعية . الألبان ومنتجاتها. الجبنة البيضاء . تجميد وتبريد الخضروات والفاكهه واللحوم والأسماك.

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

- قطع أرض بمحافظة قنا أرقام (١٨٦، ١٨٧، ١٨٨، ١٨٩) وجزء كبير من (١٨٥) تبلغ مساحتها الإجمالية ٥ ٩٦٠ م٢ لإقامة مصنع حفظ وتبريد وتجميد منتجات الألبان والعصائر والمركبات.

- قطع أرض بمحافظة أسوان بالمنطقة الصناعية بوادي العلاقي يبلغ مساحتها الإجمالية ٠٠٠ ٢١٠ م٢ لإقامة مصنع حفظ وتجميد وتبريد المنتجات الغذائية.

١٢ مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٧٦ ٢٧٠ ٤٩٨	١٩٢ ٦٦٧ ٣٣٩	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٤٤٦ ٩٤٢ ٤٦١	١٤٢ ٨٦٢ ٧١١	آلات ومعدات تحت التركيب
٤٣ ٩٣٣ ٣٧٤	٣٦ ٧١٩ ٨٥٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	١٠ ٧٤٩ ٧٣٠	أبار وطلبات مياه
-	٥٣٤ ٤٩٤	المنصرف لشراء واستصلاح أراضي
<u>١٠٦٧ ١٤٦ ٣٣٣</u>	<u>٣٨٣ ٥٣٤ ١٣٢</u>	

١٣ الثروة النباتية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١ ٩٦٧ ٥٢٢	٥٧٢ ٢٠٩	المنصرف لاستصلاح الأراضي
١٤ ٠٣٣ ٤١٦	١٢ ٧٠٥ ٢٩٧	أشجار فاكهة
٤٢٠ ٧٧٨	٤٢٩ ٥٨٣	أشجار حماية (الجازورينا)
<u>٢٦ ٤٢١ ٧١٦</u>	<u>١٣ ٧٠٧ ٠٨٩</u>	

٤- التروءة الخلوانية

ماشية الألبان - منتجة
ماشية الألبان - غير منتجة

العدد	بنبيه مصرى	العدد	بنبيه مصرى

قيمة القطع في ١٠١٥-١-١

تضاف:

إضافات خلال الفترة
المتحول من الثروة الخلوانية (ماشية الألبان - غير منتجة)
بلادات القطيع *

بلادات القطيع *
الذكر
الإناث

التكلف المرسلة إثناء فترة التجفيف **
أرباح إعادة تقييم الثروة الخلوانية (بلادات القطيع) خالد
القدرة .

١٩٥٣٧٥٤٨	١٢٢١	٧٦٠	٤٦١

خصم:

إدراك الإيقار للدلاب
مبيعات الثروة الخلوانية

عنابر
مولود - ذكر
خسائر التفوق
عنابر
مولود - إنثى
مولود - ذكر

١٩٧٤٤٣٦	٨	١٧١٥٥٦	٧	٢٥٨٧٠	١	١٠١٥	٤٦١
٩٠٣٤٣		٩٠٣٤٣	٦				
٥٩٥٠		٥٩٥٠	١٧				
١٤٤٣٠		١٤٤٣٠	٢٥	٢٨١	١		
١٨١٢٢٩١٨		١٨١٢٢٩١٨	٦٦٩٠٥١١	٦٦٩٠٥١١	٦٧٩	١١٤٣٢٤٠٧	٤٠

صافي قيمة القطع في ٣٠ سبتمبر ٤٠

* يتم تقييم ولادات القطيع بالقيمة العادلة مخصوصاً منها بخلاف النبي و يتم إدراج الرؤاد أو الإنفاق في القيمة العادلة لها في تاريخ الميزانية عن قيمتها الفعلية بخلاف الدخل.

** يتم إدراج الشركة برسملة الكابيتال الخاصة بغير التكوفي (تحفيز الماشية لقرة الحبل والولادة) ويقوم باستهلاكها على العرق الأذكي المبتنى للأبقار.

*** تقوم إدارة الشركة بتقديم ماشية الألبان بالتكلفة وذلك لعمد وجود سوق نشطة يمكن الاعتماد عليها في تحديد الفعلة لها

١٥ الموقف الضريبي

١-١٥ شركة جهينة للصناعات الغذائية

أ- ضريبة شركات الأموال

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

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٥

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧

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

الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٠٩

قامت الأمورية بالفحص التقديري وتم الاعتراض وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية .

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤

لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى الان.

هذا وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية لضريبة شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة

المستحقة - إن وجدت - من واقع هذه الإقرارات.

ب- ضريبة كسب العمل

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٠

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

الأعوام من عام ٢٠١١ وحتى عام ٢٠١٤

لم يتم الفحص .

ج- ضريبة الدمة

الفترة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١

تم الفحص والسداد.

الفترة من ١/٨/٢٠٠٦ حتى ٣١/١٢/٢٠١٠

تم الفحص وفي إنتظار النماذج.

الفترة من ١/١/٢٠١١ حتى ٣١/١٢/٢٠١٤

لم يتم الفحص .

د- ضريبة المبيعات

تم الفحص والسداد حتى ٣١/١٢/٢٠١٢

الأعوام من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٤

تم الفحص وفي إنتظار النماذج

هـ- ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

٤-١٥ الشركات التابعة

أولاً: شركات الأموال

الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

الشركة الدولية للصناعات الغذائية

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تاريخ نهاية الإعفاء الضريبي

٢٠١٨/١٢/٣١

٢٠١٨/١٢/٣١

٢٠١٨/١٢/٣١

١٠ سنوات من تاريخ بدء النشاط

شركات غير معفاة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤

شركة طيبة للتجارة والتوزيع.

تم فحص حسابات الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة لعام ٢٠٠٩ تم الفحص والاعتراض في الميعاد على نتيجة الفحص وجاري باللجنة انهاء الخلاف.

شركة المروءة للصناعات الغذائية (تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنويًا في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والشركة خاضعة للضريبة من ١/١٠١/٢٠١٠.

شركة إنماء للاستصلاح والزراعة

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة إنماء للثروة الحيوانية

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

ثالثاً: ضريبة الدمة

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

رابعاً: ضريبة المبيعات

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان

شركة المروءة للصناعات الغذائية

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠١١ والسداد

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٢ والسداد.

جارى فحص الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢.

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٠ والسداد.

تم الفحص وفي انتظار المطالبة

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠١٢ والسداد.

لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بسداد الضريبة شهرياً.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١١/١٢/٣١.

تم فحص الفترة ٢٠١٣/١٢/٣١ - ٢٠١٣/١٢/٣١ وتم السداد.

تم الفحص حتى ٢٠١٣ وتم السداد.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٤/١٢/٣١.

لم يتم الفحص حتى تاريخه من قبل مأمورية الضرائب المختصة.

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

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

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

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٣/١٢/٣١.

ويتم تقديم إقرار شهري وتم الفحص حتى ٢٠١١ وتم سداد الفروق الضريبية.

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الفروق الضريبية. يتم تقديم إقرار شهري ونشاط الشركة معفى من الضريبة العامة على المبيعات وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣/١٢/٣١.

وتم سداد فروق الفحص.

يتم تقديم إقرار شهري والشركة معفاه من ضريبة المبيعات طبقاً لنصوص القانون ١١ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وتم فحص الشركة حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وسداد الفروق الضريبية.

ويتم تقديم إقرار شهري ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

١٦ مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥١ ٨٧٣ ٧٩٣	٢٢٧ ٥٩٢ ٩٦٧	خامات
٩٤ ٦٩٨ ٧٧٥	١٠٥ ١٩٥ ٦٢٤	تعبئة وتغليف
-	١٨٠٣ ٨٨٥	إنتاج غير تام
٢١٥ ٢٩٩ ٨٤٠	١٧٩ ٧٩٤ ٦٠٤	إنتاج تام
٤٠ ٢٤٩ ٦٧٢	٤٤ ٠٨٩ ٢٧٨	قطع غيار ومواد ومهام متعددة
٢٢ ٨١٣ ٤٤٦	٤ ١٤٨ ٥١٢	اعتمادات مستدبة لشراء بضاعة
٣٢ ٥٨٨ ٦٧٥	١٦ ٨٣٠ ٣٣٥	أصول حيوية
٥٥٧ ٥٢٤ ٢٠١	٥٧٩ ٤٥٥ ٢٠٠	

١٧ عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عملاء
٨٠ ٦٥٤ ١٥٥	١٠٣ ٧٢٩ ٢٢٢	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء</u>
(١٢ ٦٤٤ ١٦٧)	(١٤ ٦٦١ ٩٤٢)	
٦٨ ٠٠٩ ٩٨٨	٨٩ ٠٦٧ ٢٨٠	
٣١ ٣٣٤ ٩٩٢	٨ ٥٨٧ ٠١٥	أوراق قبض
٢ ٦٦٩ ٠٥٨	-	شركة تتراباك
١٣ ٥٠٧ ٨٣٠	١٥ ١٢٠ ١١٦	موردون - دفعات مقدمة
٤ ١٩٢ ٣٢١	١١ ٣٢٠ ٣٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢ ٣٣٧ ٦٤٥	١٠ ٤٩٢ ٩٩١	دعم الصادرات
٢ ٢٩٤ ٥٨٨	٢ ٧٤٤ ٦٠٨	إيرادات مستحقة
٣٠ ٩١٩ ٣٧٥	١٣ ٩٢٥ ١٨٣	مصلحة الضرائب
٧ ٠٨١ ٢٨٥	١١ ١٩٠ ٧١٤	مصلحة الجمارك
٥ ٨٥٥ ٠٠٧	١٢ ٥٨٩ ٢٥٣	تأمينات لدى الغير
٢٥ ٥٩١ ٨٦٤	٢٩ ٣٩٨ ١٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٣ ٧٩٣ ٩٥٣	٢٠٤ ٤٣٥ ٧٢٨	
(٣ ٩٨٣ ٣٤٢)	(٣ ٩٨٣ ٣٤٢)	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة</u>
١٩٩ ٨١٠ ٦١١	٢٠٠ ٤٥٢ ٣٨٦	

١٨ النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	*ودائع لأجل
٣٧٦ ٥١٢ ١٨٢	٤٨٤ ٧١٤ ٣٦٢	بنوك - حسابات جارية
٣٤ ٦٧٢ ١٣٢	١٠٢ ٦٥٨ ٨٩٧	نقدية بالصندوق
٤ ٥١ ٩٤٦	١٢ ٦٥٧ ٤٩٧	نقدية بالطريق
٤ ٨٧٧ ٤٢٢	١٢ ٣٣٣ ٩٧٣	
٤٢٠ ١١٣ ٦٨٢	٦١٢ ٣٦٤ ٧٢٩	بنوك سحب على المكشوف
(١٧ ١٩٧ ٧٦٥)	(٢٢ ١٩٩ ٩٨٠)	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدى
٤٠٢ ٩١٥ ٩١٧	٥٩٠ ١٦٤ ٧٤٩	* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

١٩ رأس المال

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	رأس المال المرخص به
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعينات واحد وأربعون مليون وأربعينات وخمسة الاف واثنتين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بالقيمة الاسمية لأسهم الخزانة والبالغة ٢٠٣٦٢٥٢١ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة واحد وعشرون) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد ٨١١ (سبعينات وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة واحد عشر) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٨١١ (سبعينات وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة واحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى وتم التأشير بالسجل التجارى بتخفيض رأس المال وعدد الأسهم بتاريخ ٢٠١٢/٤/٢٣.

بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٤ والذي تضمن مشروع توزيع أرباح أسهم مجانية من أرباح العام وقرار الجمعية العامة العادية واعتماد الجمعية العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٧ على زيادة رأس مال الشركة المصدر من توزيعات أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تبلغ ٢٧١ ٣٥١ ٢٣٥ بنسبة تعادل ٣٣,٣٣ % من رأس مال الشركة المصدر كأسهم مجانية خصماً من أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وذلك بتوزيع عدد واحد سهم مجاني لكل مساهم يحمل ثلاثة أسهم من أسهم الشركة وتم التأشير بالسجل التجارى بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٩.

١-١٩ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الرصيد في صافي القيمة المحصلة من إصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٣٧٩ ٩٩٩ جنيه مصرى لإصدار عدد ٢٠٥,٩٧ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢ جنيه مصرى لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٥% من رأس المال المدفوع وبمبلغ ٦٣٢ ٩٧٢ جنيه مصرى لزيادة رأس المال وكذلك بعد خصم مصاريف إصدار الأسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٣٨٥٧ ١٦٤ جنيه مصرى.

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

٢٠ القروض

الإجمالي	قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل الجزء المتداول	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٥٣ ٧٨٣ ٥٤٤	٣٣٨ ٧٣٠ ٥٤٤	١١٥ ٠٥٣ ...	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك التجارى الدولى.
٢٢٠ ٠٠٠ ...	١٩٠ ٠٠٠ ...	٣٠ ٠٠٠ ...	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك الأوروبي للأعمال والتنمية
٧٣ ٢٩٩ ٠٧٠	٥٢ ٣٥٦ ٤٧٩	٢٠ ٩٤٢ ٥٩١	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من HSBC.
٧٠ ٠٠٠ ...	٥٠ ٠٠٠ ...	٢٠ ٠٠٠ ...	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من QNB
١٥٠ ٠٠٠ ...	١٥٠ ٠٠٠ ...	-	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك المصري الخليجي
٨٨ ٤٥٤ ٦١٩	٦٣ ١٨١ ٨٧٠	٢٥ ٢٧٢ ٧٤٩	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من بنك باركليز.
١٠٥٥ ٥٣٧ ٢٣٣	٨٤٤ ٢٦٨ ٨٩٣	٢١١ ٢٦٨ ٣٤٠	الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠
٩٥٩ ٨٥٨ ٩٠٨	٧٠٥ ٦٩٥ ٧٥١	٢٥٤ ١٦٣ ١٥٧	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١

٢١ بنوك - تسهيلات انتقائية

يتمثل رصيد البدل البالغ ٧١٥ ٩٤٣ ٢٦٨ جنية مصرى في ٢٠١٥/٩/٣٠ (مقابل ٧٤٢ ٣٤٨ ٢٨٩ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) في المستخدم من التسهيلات الانتقائية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليها حوالي ١٧١٠ مليون جنيه مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٢ قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد البدل البالغ قيمة صفر جنيه مصرى في ٢٠١٥/٩/٣٠ (مبلغ ١٦ ٠٠٠ جنية مصرى في ٢٠١٤/١٢/٣١) في أقساط القروض قصيرة الأجل والممنوحة لشركة من البنك التجارى الدولى.

٢٣ مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠١٥/٩/٣٠	المستخدم من المخصصات	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١ ٦٧٠ ٧١٨	(٤ ٨٦٨ ٣٢٦)	٧ ٩٦٧ ٨٢٤	٨ ٥٧١ ٢٢٠	مخصص مطالبات

٤٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٠ ٣٩٧ ٢١٥	١١٢ ٢٩٢ ١٩٧	موردون
٤ ٠٧٩ ٦٩٤	٤ ٤٩٣ ٥٨٠	أوراق دفع
٦٦ ٥٨٨ ٤١٩	٩٠ ٥٥٠ ٨٤٧	مصرفوفات مستحقة
٩ ٥٢٠ ٤٢٧	٣ ٤٨٥ ٥٤٢	دائنون شراء أصول ثابتة
١٨ ٨٢٤ ٥٣٤	١٠ ١١٩ ١٦٢	مصلحة الضرائب
-	٥٣ ٩١٣ ٧٥٦	ضريبة الدخل عن الفترة
٤ ٤٥٣ ١٩٧	٦ ٢٢٤ ٨٠٩	تأمينات للغير
٧ ٩١١ ١١٩	٩ ٧١٠ ٩٢٣	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
١ ٧٣٨ ٥٨٤	٤ ٢٥١ ٥١٥	إيرادات رأسمالية مؤجلة
٩ ٢٦٦ ٠٨٢	٨ ٦٦٩ ٦١٨	المستحق لشركة سوديك - الجزء المتداول
١ ٢٦٨ ٧٤٩	١ ١٤٤ ٩٢٤	المستحق لشركة جيران للاستثمار والتنمية العقارية - الجزء المتداول
٢ ٦١٩ ١٩٩	٢ ٨٨٩ ٤٧٦	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١١ ١٤٣	٢ ٣١٥	دائنون توزيعات
٣ ٢٦٢ ٢١٤	١ ٥٧٤ ١٧٤	عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٨٣١ ٥٧٥	٣ ٧٢٩ ٠٩٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٧٢ ٧٧٢ ١٥١	٣١٣ ٠٦١ ٩٣٢	

٤٥ التزامات أخرى طويلة الأجل

بيان

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦ ٥٩٨ ٥٠١	٤٨ ٨١٣ ٣٤٥	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من أكتوبر ٢٠١٦ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتبين الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٩ ٧١٠ ٩٢٣ جنية مصرى في ٢٠١٥/٩/٣٠ (٢٠١٤/١٢/٣١) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالى المجمع (ايضاح ٤٤).
٢ ١٩٠ ٩٩٦	١ ٠٤٦ ٠٧٢	- المستحق لشركة جيران للاستثمار والتنمية العقارية عن قيمة شراء مبني إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٣/٤/١٧ والبالغ قيمة الإجمالية ٤٠٠ ٤٥٧٦ جنية مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٦ ٣٨٥ ٤٠٥ جنية مصرى ويسدد الباقي على عدد ٤ أقساط سنوية يستحق أول قسط منها في يناير ٢٠١٦.
٢٦ ٢١٣ ٥٦٨	١٩ ٧٨٣ ٧١٤	- المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء مبني إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ والبالغ قيمة الإجمالية ٦٥٥ ١٠٦ جنية مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٤٢ ٥٠١ ٥٤٤ جنية مصرى ويسدد الباقي على عدد ١٥ قسط ربع سنوية يستحق أول قسط منها في ديسمبر ٢٠١٥.

٨٥ ٠٠٣ ٠٦٥

٦٩ ٦٤٣ ١٣١

٢٦ إيرادات مؤجلة

بيان	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/١٢/٣١
٢٠١٧٣ ١٧٨	٣٤٧٧ ١١٦	جنيه مصرى
- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامه عليها حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ٣٨٥ ٧٨٩ ١٧ جنيه مصرى، تم تأجيل الإعتراف بها في قائمة دخل العام نظراً لأن عملية البيع تمت بنظام البيع مع إعادة التأجير تمويلياً لمدة ١٠ سنوات تبدأ من يناير ٢٠٠٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٧ . وتم استهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال الفترة ٣٠٣ ٩٣٨ ١ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٧٣٨ ٥٨٤ ١ جنيه مصرى ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ٢٤).		
- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع مباني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلياً بقيمة تعاقدية قدرها ٢٥٩ ٨٤٨ ١٢١ جنيه مصرى بعدد ٨٤ قسط شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ باقى ٤٠٢ ٧٥ جنيه مصرى للقطط الواحد . وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال الفترة ٢٣٣ ٦٢٨ ٢٢٣ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٥١٢ ٩٣١ ٢ جنيه مصرى ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ٢٤).	١٤٤٤٩ ٣٥٣	-
	<u>٣٤٧٧ ١١٦</u>	<u>١٦٦٢٢ ٥٣١</u>

٢٧ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٧٨٦ ٥٢٤ ١٤٢ جنيه مصرى في ٢٠١٥/٩/٣٠ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الالتزام في ٢٠١٥/٩/٣٠	الضريبة المؤجلة في ٢٠١٥ ٣٠ سبتمبر	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	الالتزام ضريبي عن الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٢ ٥٢٤ ٧٨٦	٦٧ ٦٨٧ ٤٥٨	٧٤ ٨٣٧ ٣٢٨	

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة:

الالتزامات	الأصول الثابتة
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٦ ٥٧٥ ٩١٢	١٤٣ ٤٠٤ ٩٣٢
(١ ٧٣٨ ٥٨٤)	(٨٨٠ ١٤٦)
<u>٧٤ ٨٣٧ ٣٢٨</u>	<u>١٤٢ ٥٢٤ ٧٨٦</u>

٢٨ شركات المجموعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسطر عليها الشركة في ٢٠١٥/٩/٣٠ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٤/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠١٥/٩/٣٠ %	اسم الشركة التابعة
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩١	٩٩,٩١	شركة المروة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٨١ غير مباشرة	٩٩,٨١	شركة صناعات المركبات الحديثة
مصر	٩٩,٩٤	٩٩,٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤	شركة انماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	٩٩,٩٦٤	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
مصر	٣٩,٩٨٨ غير مباشرة	٣٩,٩٨٨	شركات شقيقة
مصر	٣٩,٩٨٨ غير مباشرة	٣٩,٩٨٨	شركة ميلكيس للألبان
			٢٩ الأدوات المالية
			إدارة المخاطر المالية
			نظرة شاملة
تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-			
* خطر الإنتمان			
* خطر السيولة			
* خطر السوق			

اطار المخاطر

تقع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسئولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

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

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم. ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدورة الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلّاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم ب تقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة.

خطر الإنتمان

خطر الإنتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل 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 الإنتمان على عدد من عملاء الذين يتمتعون بمراتز مالية قوية ومستقرة. كما أنها تتعامل مع عملائها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم كما تقوم الشركة (طرف ذو علاقة) بمراجعة الحدود الإنتمانية المنوحة لعملائها بشكل دوري كما تحصل على الضمانات الكافية من عملائها.

المخاطر الإنمائية**التعرض للمخاطر الإنمائية**

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

القيمة الدفترية	إيضاً رقم	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٨٠٠٩٩٨٨	٨٩٠٦٧٢٨٠	(١٧)
٧٤٢٣٤٨٢٨٩	٧١٥٩٤٣٢٦٨	(٢١)
١٦٠٠٠٠٠	-	(٢٢)
٩٥٩٨٥٨٩٠٨	١٠٥٥٥٣٧٢٣٣	(٢٠)
		عملاء
		تسهيلات إنمائية
		قروض قصيرة الأجل
		أجمالي قروض طويلة الأجل

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكمم 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. وتحقق الشركة من حيازتها لقدر كافي من التقدية للوفاء بالمصرروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويسنتشى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على الفوائد الإنمائية التالية:

تسهيلات إنمائية بقيمة ٧١٥٩٤٣٢٦٨ جنيه مصرى. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري وبالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

وفيما يلى المستحقات التعاقدية للالتزامات المالية والتي تشمل دفعات الفوائد التقديرية ولا تشمل تأثير عقود التصفية. تدفقات نقدية لإجمالي القيمة

القيمة الدفترية		تسهيلات إنمائية
المتعاقد عليها		خطر السوق
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧١٠٠٠٠٠	٧١٥٩٤٣٢٦٨	

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

خطر العملة

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

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

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

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

دولار أمريكي	يورو	ريال سعودي	جنيه استرليني	فرنك سويسري	
-	-	-	-	-	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٦٨٧٩٥٤	٥٤٦٥١١	٣٩٠	٩٦	٣٩٠	النقدية وما في حكمها
(٧٣٣٤٥٦٢)	(٤٣٧٦٤)	-	-	-	تسهيلات إئتمانية
(١٥٢٤٢٧٩)	(١٠٣٦٧٧٨)	(١٠٠٧٧٩)	(٤١٤٢٤)	(١٧١٨)	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٨٠١٢١٧	٥٣٤٠٣١	(١٠٠٧٧٩)	(٤٠٣٤)	(١٧١٣)	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠
١٥٦٦١٢٢١	(٨٩١٨٣٠)	٩٦	(٣٨٦٦٣)	-	٢٠١٤ ديسمبر ٣١

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة:-

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف	السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف	السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف
٢٠١٤/١٢	٢٠١٥/٩	٢٠١٤/١٢	٢٠١٥/٩	٢٠١٤/١٢	٢٠١٥/٩
٧,١٦٥	٧,٨١٠	٧,٠٦٥	٧,٤٩	٨,٦٩٥	٨,٧٨٠
٨,٦٩٥	٨,٧٨٠	٩,١٤٢	٨,٧٤		

خطر معدل الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	اجمالي الالتزامات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢٢٣٠٥٤٦٧٠٥	٢٣٤٧٢٠٣٥٧٩	صافي الدين
(٤٢٠١١٣٦٨٢)	(٦١٢٣٦٤٧٢٩)	إجمالي حقوق الملكية
١٨١٠٤٣٣٠٢٣	١٧٣٤٨٣٨٨٥٠	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
٢٢٨٤٤٥٤٩٠٩	٢٣٦١٦٦٥٩٩٣	
%٧٩,٢٥	%٧٣,٤٦	

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

عقود التأجير التمويلي ٣٠

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

عقود تأجير الأرضي (بنظام البيع مع إعادة الإستئجار)
تم توقيع العقد الثالث بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٣٠ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ لاستئجار قطعة الأرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلى ملخص للعقد:

البيان					
قيمة الإيجار	قيمة الشراء في شهرى	نهاية العقد	مدة الإيجار	قيمة الإيجار	القيمة التعاقدية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	شهر	الفوائد المستحقة	جنيه مصرى
١٠٠٨ ٤٤٤	١	١٢٠	٤٧ ٥٥٩ ٢٦١	٧٣ ٤٥٣ ٩٨٥	٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١

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

- قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طيبة التجارة والتوزيع (شركة تابعة) بنظام التأجير التشغيلي نظير إيجار شهري قدرة ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويلي.

- تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهرية عن عقد التأجير التمويلي والمصاريف المرتبطة بتحرير هذا العقد ضمن بند أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار بقائمة الدخل ضمن بند مصروفات تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ ما قيمته ٩٩٣ ٩٥٩ جنيه مصرى.

- قامت الشركة بإبرام عقود إيجار تمويلي مع شركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليس) خلال عام ٢٠١٥ تضمن بيع مبني وأراضي مملوكة لشركة طيبة مع إعادة استئجارها تمويلياً بقيمة تعاقدية قدرها ١٢١ ٨٤٨ ٢٥٩ جنيه مصرى بعدد ٨٤ قسط شهري تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٥ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواقع ٤٠٢ ٧٥٠ جنيه مصرى للقسط الواحد.

جنيه مصرى	إجمالي قيمة العقد
١٢١ ٨٤٨ ٢٥٩	المبلغ المدفوع عند التعاقد
(٤ ٠١٧ ٢٥٩)	المستحق من باقي قيمة الأصل المستأجر
١١٧ ٨٣١ ٠٠٠	الأقساط المسددة شهرياً من باقي القيمة ٨٤ قسط بواقع ٤٠٢ ٧٥٠ ١ جنيه شهرياً
(٤ ٢٠٨ ٢٥٠)	الغير مسدد (٨١ قسط)
١١٣ ٦٢٢ ٧٥٠	

٣١ التزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تنشأ خلال نشاط الشركة المعتمد والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٥/٩/٣٠ المعدل لبلغ ٥٧٩ ٥٩١ ٢٣ جنيه مصرى بلغ الجزء المغطى منها ٥٤٧ ١٢٧ ١٠ جنيه مصرى.

٣٢ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٥/٩/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتتناء أصول ثابتة مبلغ ٤٧٤ ٦٩٨ ٢٨ جنيه مصرى.

٣٣ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة

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

١-٣٣ مستحق من أطراف ذوي علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٤/١٢/٣١ ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرى ٨١٥ ٥٥٨	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى ٥٨٧ ٧٧٥ ٣٠ ٧٧٠	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرى - -	عميل مورد مليكير للألبان
٨١٥ ٥٥٨	-		

٣٤ الشهرة

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى ٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤ ٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرى ٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤ ٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	

٣٥ الأحداث الاقتصادية والسياسية

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

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بإصدار معايير محاسبة مصرية جديدة تحل محل معايير المحاسبة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٦٤٢) لسنة ٢٠٠٦، على أن يعمل بها اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتطبق على الشركات التي تبدأ السنة المالية لها في أو بعد هذا التاريخ، وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر تطبيق هذه المعايير الجديدة على قوائمها المالية التي سوف تصدر عن الفترات المالية التي سوف تطبق فيها هذه المعايير الجديدة.

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغيرات الواردة بالقرار:-

- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة .%٥
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.

وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧. حكام الضريبة على الدخل احكام الضريبة على الدخل.