

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
وتقدير مراقباً الحسابات عليها

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
مربعات الأهرام - الكيلو ٢ طريق مصر
إسكندرية الصحراوي - الهرم - الجيزة

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة	المحتويات
-	تقرير مراقباً الحسابات
١	قائمة الميزانية المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣١-٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

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

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وللخيص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مراقب الحسابات

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

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

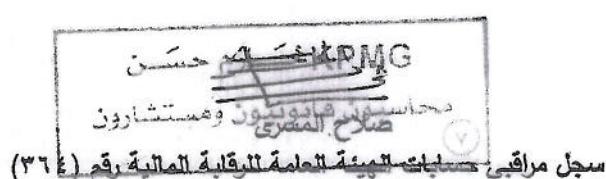
وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

المرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

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



سجل مراقب حسابات الهيئة العامة لرقابة المالية رقم (٣٦٤)

محمد هلال جرانت ثورنتون - جرانت ثورنتون
KPMG حازم حسن

سجل مراقب حسابات الهيئة العامة لرقابة المالية رقم (١٤٧)

محمد هلال جرانت ثورنتون - جرانت ثورنتون

محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترنشيونال

القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠١٤

إيصال رقم ٢٠١٣/١٢/٣١ جنية مصرى ٢٠١٢/١٢/٣١ جنية مصرى ٢٠١٢/١٢/٣١ جنية مصرى

1 ४७९ ८८४ ३८४	1 ७९८ ९८१ २१६	(11)
०३ ०५७ ६९१	१ ०७१ ४२८ १९९	(12)
२९ ०९१ ३४०	४८ ०८८ ०६९	(13)
४३ १.७ ३१८	४७ ८०८ १९४	(14)
७९८ ३२०	७९० ०६८	
९७ ०९२ ८९०	९७ ०९२ ८९०	(33)
२ १८ ० ८९२ ८८४	२ ९७६ ० ३८ ०६९	

۳۴۷ ۶۰۰ . ۹۴	۷۱۷ ۱۸۹ ۹۸۴	(۱۰)
۱۴۰ ۱۲۰ . ۰۸۳	۱۹ . ۴۹۶ ۶۰۳	(۱۶)
۱ ۳۳۷ ۰۶۳	۷۸۰ ۴۳۴	(۱ - ۳۲)
۲۴۰ . ۰۲۹ ۲۱۷	-	
۰۲۹ ۸۱۷ ۱۴۶	۰۷۰ ۹۳۲ ۷۲۸	(۱۷)
۰۳۸ ۸۹۹	-	
۱ ۲۶۴ ۴۴۳ . ۰۰۲	۱ ۳۸۳ ۴۰۴ ۷۹۹	

一一〇〇四〇三二	一〇·九〇·〇四二	(22)
一三二〇·八〇六一	一七〇·九一九三	(21)
三〇一·九七·〇四三	七〇〇·二四四·二〇二	(20)
三二四七六六三四	一〇······	(21)
二三六七一九·九四三	二四三·三四四·二〇七	(23)
四三·六七·二一三	四八七六二·三一。	
一〇二·三四·〇三八	五〇六八九〇·一九	(19)
八四·一〇八·四七三	一三〇一·八四〇·〇二三	
四二四二八四·〇三九	三一〇〇九·七七六	
二六·〇一七七·二八六	二九九〇·〇九七·三七七	

७६०५३८१	७६०५३८१	(१)
४०१७०४७६४	४२१७९२२८१	
३३०९२०४२८	३३०९२०४२८	(१-१)
२३७९१४७०१	२९१८३४२८७	
३१२०५७८८२	३१२०८०१६२	
१९८८१२०३९७	२१६३८०९०१	
०२०४९०	६३९०९३	
१९८८७८०८९१	२१६४३२००६६	

۵۲۰ ۶۴۱ ۵۲۳	۶۷۰ ۱۱۲ ۴۷۰	(۱۹)
۳۱ ۹۶۹ ۷۷۷	۸۳ ۹۹۰ ۹۹۰	(۲۴)
۶ ۹۰۴ ۲۸۰	۰ ۲۱۰ ۷۰۰	(۲۰)
۰۱ ۹۷۰ ۸۱۰	۶۶ ۹۰۳ ۱۷۸	(۲۷)
۷۱۶ ۰۳۶ ۳۹۰	۸۳۱ ۲۷۷ ۳۲۸	
۲ ۶۰ ۱۷۷ ۲۸۶	۲ ۹۹۹ ۰۹۷ ۳۷۲	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣١) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

رئيس مجلس الإدارة
صفوان ثابت

مدير عام الشئون المالية
سامح الهضيبي

تقرير مراقبا الحسابات "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١	السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى ٢٨٥٤٩٦٩٧٨٧	جنيه مصرى ٣٢٩٣٧٠٦٠٤٥		صافي المبيعات
(١٩٦٢٧٥١٢٠٦)	(٢٣٠٤٧١٥٢٨٣)		تكلفة المبيعات
٨٩٢٢١٨٥٨١	٩٨٨٩٩٠٧٦٢		مجمل الربح
٢٦٥٩٨٦٥٢	٢٩٧٤١٥٨٦	(٥)	إيرادات أخرى
(٣٥٢٨٦٧٢٠٨)	(٤٠٦٣٩٢٧٦٤)		مصرفوفات بيع وتوزيع
(١٠٦٨٧٤١٧١)	(١٣٢٧٣١٠٠٧)	(٦)	مصرفوفات إدارية وعمومية
(٤٣٨٧٥٤١٢)	(٢٥٥٢٢٦٤١)	(٧)	مصرفوفات أخرى
(٨٥٠٠٠٠)	(٩٥٤٥٥٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٤٠٦٧٠٠٤٤٢	٤٤٤٥٤٠٤٣٦		نتائج أنشطة التشغيل
١١٦٥٤٤٢	٤٨١٠٩٧٦		نصيب القابضة في أرباح الشركات التابعة والشقيقة
(٢٥١٦٥٨١٢)	(٥٧٧٠٣٨٩٦)	(٨)	إيرادات والمصرفوفات التمويلية
٣٨٢٧٠٠١٠٢	٣٩١٦٤٧٥١٦		صافي الأرباح قبل الضرائب
١٦٨٤٠٨٧	٤٢٤٤٥٦		فروق ضرائب سنوات سابقة
(٤٣٠٦٧٢١٣)	(٤٨٧٦٢٣١٠)		ضرائب الدخل
(١٥٩٠٢٠٩٩)	(١٤٩٨٢٣٦٨)		الضريبة المؤجلة
٣٢٥٤١٤٨٧٧	٣٢٨٣٢٧٢٩٤		صافي ربح العام
			يتم توزيعه كما يلى
٣٢٥٣٢٧٢٢٧	٣٢٨١٧٤٤٧٩		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٨٧٦٥٠	١٥٢٨١٥		نصيب الأقلية
٣٢٥٤١٤٨٧٧	٣٢٨٣٢٧٢٩٤		

الإيضاحات المرفقة من صفة (٥) إلى (٣١) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

الإضاحات المرفقة من صفحه (٥) إلى (٣١) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الtdfقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي أرباح العام قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح تسوية إهلاك الأصول الثابتة أرباح رأسمالية الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة رد الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة خسارة القيمة العادلة للأصول المحافظ بها بغرض البيع التغير في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية الإنخفاض في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى رد الإنخفاض في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى الأنخفاض قيمة المخزون تدعم مخصص مطالبات أقساط تأجير تمويلي إيرادات أخرى فواتيد دائنة فواتيد ومصروفات تمويلية فواتيد ودائع محصلة فواتيد ومصروفات تمويلية مدفوعة التغير في المخزون العملاء والأرصدة المدينة الأخرى المستحق من أطراف ذوي علاقة التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين المستخدم من مخصص المطالبات صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية الtdfقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية اقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ متحصلات من بيع أصول ثابتة مقوضات (مدفوعات) لشراء أذون خزانة مدفوعات لاقتناء ثروة حيوانية متحصلات من تعويضات الtdfقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية الtdfقات النقدية من الأنشطة التمويلية المحصل (المسدد) من بنوك تسهيلات إئتمانية المحصل (المسدد) من قروض بنكية محصل من التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار (المسدد) من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار توزيعات أرباح مدفوعة المسامعين الزيادة في حقوق الأقلية الtdfقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (النفقة) في النفقة وما في حكمها خلال الفترة النقدية وما في حكمها في ١ يناير النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر
٣٨٢٧٠٠ ١٠٢	٣٩١٦٤٧٥١٦		
١٥٠٦٤١٣٥٩ (٤٢٩٧٥٢١) ٩٥١٩٠٢٩ -	١٧٠٩٤١٥٤٣ (٥٩٣٥٨٦) ١١٨٧٩٨١٩ (٢٠٧٤٣٠٤)		
٣٣١٩٥٠٠ (٧٨٠٢٦٩) ١٢٥٥٥١ (١٢٦٩٧٢) ٥٨٦٩١٩ ٥٤٠٧٦٤٤ ١٢١٠١٣٢٥ (٣٧٦٤٦٣٢) (٣٨٦٤٩٠٧١) ٩٢٦١٤٥٨٦	(٤٥٤٨٨٧٧) (١٠٦٥٨٠) -		
<u>٦١٤٦٢٥٧٥</u>	<u>٦٧٣١٩٦٥٦٧</u>		
٥٥٩٦٤٨٥٢ (١٠٣٤٨٣٧٧٩)	٢١٨٤٨٩٧٥ (١٢١٣٧٦٥٩٨)		
٤٣٧١٢٩٠٠ ١٩٧٨٨١٩٣ ١٤٣٩١٢ ١٨١٦٥١٨٥ (٢١٣٨٨٩٦١) (١٤٦٣٥٧٨)	(٢٦٩٤٥١٠٣٥) (٤٥٢٩٢٠١٧) ٥٥٢١٢٩ (٥٥٥٦٤٤٣٠) (٢٦١٤٥٠٦٥) (١٠٦٩١٢٢)		
<u>٦٢٦٠٦٤٤٢٩</u>	<u>١٧٦١٩٩٤٤٠٤</u>		
(٦٥٥٦٢٨٤٤١) ٧٦٧٧٩٢٥ (٢٣١١٢٧٤٨٥) (٨٦٣٦٨١٩) ٦٣٠٠٠٠ (٨٢٤٧١٤٨٢٠)	(٩١٤٢٧٥٧١٦) ٢٦٩٦٧٢١٤ ٢٤٠٠٢٩٢١٧ (١٨٤٩٦٧٠٤) ١١٩٩٠		
	<u>(٦٦٥٦٥٦٠٨٩)</u>		
(٩٦٩٠٣٨٦٨) ٣١٧٤٩٤٢٠٠ ٣٧٦٤٦٣٢ (١٢١٠١٤٧٣) (١٢٧٠٦٠٧٤٢) ١٠٩٢٤٨	٤١٤١٤٧١٥٩ ٢٣١٨٤٥٧٨٥ ٣١٦٠٤٩٠ (١٢١٠١٣٢٥) (١٠٥٩٠٨٠٧٢) ١١٨٥٩٨		
<u>٨٥٣٠١٩٩٧</u>	<u>٥٣١٢٧١٦٣٥</u>		
(١١٣٣٤٨٣٩٤) ٦٢٤٩٠٦٩٧٩ ٥١١٥٥٨٥٨٥	٤١٨١٤٩٥٠ ٥١١٥٥٨٥٨٥ ٥٥٣٣٧٣٥٣٥		
	<u>(١٧)</u>		

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣١) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتنمية للقواعد المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ نبذة عن الشركة

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

القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول الرسمي للبورصة المصرية.

٢ 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 ٢٦ فبراير ٢٠١٤.

٢-٢ أسس القياس

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

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

٣-٢ عملاً التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بأى تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لثلك التقديرات وعلى اية فترات مستقبلية تم تأثيرها.

المعلومات الخاصة بالتقديرات والافتراضات 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 ينبع عنها من تسويات هامة خلال القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

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

إيضاح رقم (٢٢) : المخصصات والالتزامات المحتملة.

إيضاح رقم (٢٦) : الضرائب المؤجلة.

٣ أهم السياسات المحاسبية

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

١-٣ أسس التجميع

الشركات التابعة

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

استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (الشقيقة)

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها دون السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لها. الشركات الشقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية. تتضمن القوائم المالية المجمعة نصيب المجموعة من ايرادات ومصروفات الشركات المستثمر فيها بعد تعديلها بالتسويات لتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة وذلك من تاريخ نشأة التأثير أو السيطرة المشتركة وحتى تاريخ انتهائهما. عند تجاوز نصيب المجموعة من الخسائر لنصيبها من حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها فإنه يتم تخفيض قيمة هذا الاستثمار بالكامل ولا يتم الاعتراف 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 في تاريخ الميزانية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح والخسائر.

٣-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية غير المشتقة

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

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

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

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

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

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

في حالة وجود نية وقدرة للشركة على الاحتفاظ بالالتزامات المالية حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تبوبها كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها. وبعد الإدراج الأولى يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة وذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد و يخصم منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها.

تتضمن الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق السنادات.

المديونيات

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

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

تتضمن المديونيات النقدية وما في حكمها والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل وغطاءات خطابات الضمان والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر او أقل من تاريخ الاقتاء وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وستستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

الأصول المالية المتاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة والتي تم تصنيفها كمتاحة للبيع أو التي لم يتم تبوبها في أية من الأصول المالية السابقة و يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

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

تتضمن الأصول المالية المتاحة للبيع الأسهم والسنادات.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة بال خاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشاءهم. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفا في الالتزامات التعاقدية للأداء. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تفاص 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 النقدية وما فى حكمها عند اعداد قائمة التدفقات النقدية.

رأس المال

رأس المال المرخص به

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

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل في بداية السنة مبلغ ٤١٦ ٣٣٢ ٧٢٦ (سبعمائة وستة وعشرون مليون وأربعين مليون وستة عشر ألفاً وثلاثمائة واثنين وثلاثين) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٤١٦ ٣٣٢ ٧٢٦ (سبعمائة وستة وعشرون مليون وأربعين مليون وستة عشر ألفاً وثلاثمائة واثنين وثلاثين) 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 الأساسية لأسهم الخزانة والبالغة ٢٠ ٣٦٢ ٥٢١ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسين مليون وعشرون) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التخفيض ٨١١ ٥٣ ٧٠٦ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٨١١ ٥٣ ٧٠٦ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) 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 أドراجه 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 إعادة 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 إضافة رقم (١١).

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

برامج الحاسب الآلي المشتراك والتي تمثل جزءاً متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسميتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناط أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند 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.

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

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

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

ويتم بده إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحًا للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريبية.
القديرات لبعض بنود الأصول الثابتة قد تم تعديلها خلال عام ٢٠١٢ (ايضاح ١١).

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 التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر 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 المتبردة بقيمتها العادلة - تعرض في الميزانية بإثباتها كإيرادات مؤجلة (تعتبر المنحة إيراداً مؤجلاً وتثبت في قائمة الدخل وفقاً لأساس منهجي منظم 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 الاعتراف بها كأصول طويلة الأجل بالميزانية ضمن بنود مشروعات تحت التنفيذ عندما تصل إلى الإنتاجية الحدية المخططة لها يتم تبويبها ضمن الأصول طويلة الأجل (ثروة نباتية)، ويتم إهلاكها على ٥٠ و ٢٥ سنة على التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

٨-٣ الأصول الحيوية
يتم قياس الأصل الحيوي عند الاعتراف الأولى وفي كل تاريخ ميزانية بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة يتم قياس الأصل الحيوي المنتج الزراعي المحسود من أصل حيوي عند نقطة الحصاد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة، الربح أو الخسارة الناتجة من الاعتراف الأولى للأصل الحيوي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة ومن التغير في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة للأصل الحيوي تدرج بالأرباح أو الخسائر عن الفترة التي نشأت بها، الربح أو الخسارة الناتجة من الاعتراف الأولى للمنتج الزراعي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة تدرج بالأرباح أو الخسائر عن الفترة التي نشأت بها.

وعندما لا يكون هناك سوق متاحة لتحديد الأسعار والقيم والتي أظهرت التقديرات البديلة لها للقيمة العادلة بوضوح عدم إمكانية الإعتماد عليها، في هذه الحالة يقاس الأصل الحيوي بتكلفته ناقصاً أية مجموعات للاستهلاك وأية مجموعات اضمحلال لقيمة. وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لهذه الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ تقاس بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

٩-٣ الإيجار التمويلي

في حالة الشركة هي المستأجرة

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استرداد 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 الأولى يتم قياس الشهرة المستحوذ عليها بالتكلفة مخصوصاً منها خسارة الانخفاض. خسارة الانخفاض في القيمة المعترض بها لا يتم ردها.

١١-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل وممواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهم أقل). ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح تشمل التكلفة كافة المصاروفات 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 الازمة لإتمام عملية البيع.

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

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

١٢-٣ الانخفاض في القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

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

الأصول المالية والتي تقاس بالتكلفة المستهلكة

وتأخذ الشركة في الاعتبار دليل انخفاض القيمة للقروض والمديونيات والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالنسبة لكل أصل على حدى وكذلك على مستوى اجمالي. كل أرصدة المدينين والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية تراجع على حده لانخفاضه في القيمة. كل أرصدة القروض والمديونيات والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية على حده والتي لم تنخفض قيمتها يتم مراجعتها بشكل اجمالي لایة انخفاض قد تحقق ولم يتم تحديده. ارصدة القروض والمديونيات والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير ذات الأهمية النسبية على حده يتم مراجعة الانخفاض في قيمتها بشكل اجمالي في مجموعات ذات التشابه في صفات المخاطر.

عند مراجعة الانخفاض بشكل اجمالي تستخدم الشركة المؤشرات التاريخية لاحتمالات التخلف عن اداء الدين ووقت الاسترداد والخسارة المحقة ومن ثم تعديلها بتقديرات الادارة عن الظروف الاقتصادية والتسليف للوصول الى ان الخسائر الفعلية من المرجح ان تكون اكبر او اقل عما تم اقتراحته بناء على المؤشرات التاريخية.

خسارة الانخفاض في القيمة والمتصلة بأصل مالى يقاس بالتكلفة المستهلكة تحسب بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى الاصلى. تدرج الخسائر في الأرباح والخسائر وتعكس في مخصص مقابل قروض ومديونيات او استثمارات محققت بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم الاستمرار في احتساب الفائدة على الأصول التي انخفضت قيمتها. وعندما تؤيد الاحداث التالية نقص قيمة خسارة الانخفاض فإن النقص في قيمة خسارة الانخفاض يتم عكسه من خلال الأرباح والخسائر.

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 لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد او 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.

تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة 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 او الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

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

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

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، وتقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير.

١٥-٣ الإيراد البضاعة المباعة

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

يتم الاعتراف بالإيراد عند تواجد دليل مقنع، عادة في شكل اتفاق بيع وبيان المخاطر والعواقب الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل محتمل حدوثه والتكاليف 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 ف يتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

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

١٦-٣ إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج بإيرادات أخرى.

١٧-٣ الإيرادات والمصروفات 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. ثبتت 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 المستثمرة فيها وتحصيلها.

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينية 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 اقتناه او إنشاء او إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

١٨-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

١٩-٣ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالالتزام بالميزانية والنائمة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً لأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً لأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة ببناءً 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 المحافظ بها للبيع أو للتوزيع

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

وقبل التصنيف مباشرةً كمحافظ 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 تفاص بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومحصوصاً منها تكلفة البيع. أي خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلاً بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا أن لا يتم تحويل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول 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 محفظة بها بعرض البيع أو التوزيع

والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن آية خسائر انخفاض مجمعة.

ومعمر تصنيفها كأصول بغرض البيع أو التوزيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو أهلاكها 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 ٥٠٪ من رأس مال 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.

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 للقوائم 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 الأدوات المالية غير المشتركة

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

٤-٤ الالتزامات المالية غير المشتركة

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

٣-٤ الأصول الحيوية

بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

٥ إيرادات أخرى

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	
جيئه مصرى	جيئه مصرى	
١١ ٦٤٠ ٢٣٦	١١ ٥٣٩ ٥٠٧	إيرادات دعم الصادرات
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	أرباح رأسمالية مؤجلة
٤ ٣٢٠ ٤٤٢	٥ ٩٣٥ ٨٦٦	أرباح رأسمالية
١ ٢٦٠ ٩٧٢	١٠٦ ٥٨٠	رد الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
-	٢ ٠٧٤ ٣٠٤	رد التخفيض في قيمة الأصول الثابتة
١ ٦٤٩ ٤٨١	١ ٢١٥ ٢٠٩	رد ضريبة المبيعات
٥ ٩٨٨ ٩٣٧	٧ ١٣١ ٥٣٦	إيرادات أخرى
<u>٢٦ ٥٩٨ ٦٥٢</u>	<u>٢٩ ٧٤١ ٥٨٦</u>	

٦ مصروفات إدارية وعمومية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصروفات عاملين
٥٧٥٠٧٢٢٩	٧١٧٤٩٣٠٩	إهلاكات إدارية
١٣١٣١٣٩٤	١٥٠٤٩٨٦٢	إيجارات إدارية
٦٠٨٨٥٣٤	٧٨٦٠٠٨٦	مصاروفات إدارية أخرى
٣٠١٤٧٠١٤	٣٨٠٧١٧٥٠	
١٠٦٨٧٤١٧١	١٣٢٧٣١٠٠٧	

٧ مصروفات أخرى

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	أقساط تأجير تمويلي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	خسائر ناجمة من سرقة أموال وبضائع
١٢١٠١٣٢٥	١٢١٠١٣٢٥	الانخفاض في أرصدة العملاء والمديون
٤١٤١٨٠	-	الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
١٢٠٥٥٥١	-	خسارة القيمة العادلة للأصول المحافظ بها بغرض البيع
٩٥١٩٠٢٦	١١٨٧٩٨١٩	خسائر رأسمالية
٣٣١٩٥٥٥	-	التخفيض في قيمة المخزون
٢٢٩٢١	٢٥٢٣٦٤	مخصص مطالبات
٥٨٦٩٠١٩	٨٦١١٤٥	أخرى
٥٤٠٧٦٤٤	١٠٤٦٣٢	
٦٠١٦١٩١	٣٢٣٣٥٦	
٤٣٨٧٥٤١٢	٢٥٥٢٢٦٤١	

٨ الإيرادات والمصروفات التمويلية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	الفوائد والمصروفات التمويلية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الفوائد الدائنة
(٩٢٦١٤٥٨٦)	(١٢٣٣٠٥٣٨٠)	صافي الفوائد التمويلية
٣٨٦٤٩٠٧١	٢١٨١٨٦٧٦	خسائر (أرباح) تقييم عملات أجنبية
(٥٣٩٦٥٥١٥)	(١٠١٤٨٦٧٠٤)	النغير في القيمة الحالية
٢٨٨٩٥٣١١	٤٣٨٩٧٣٢٨	
(٩٥٦٠٨)	(١١٤٥٢٠)	
(٢٥١٦٥٨١٢)	(٥٧٧٠٣٨٩٦)	

٤٠٣- **القرار** القاضي على إلغاء المطالبة المقدمة في ٢١ ديسمبر ٢٠١٣
تم إعاده التأكيد القطاعية على أساس مطالبات المتهمات، وقد تم إعدام
المطالبات المقدمة في ضوء اليمين الأولي للقائمات المتهمات في ضوء اليمين

قطاعات الأنشطة

محلومات اخیر

تم إثارة القضايا على أساس قطاعات المجتمع، وقد تم إثارة القدير الأولي لقطاعات المنتجات في ضوء العدك التنظيمي والإداري للشركة وشراكها التابعة.

卷之三

مکالمہ اسلامیہ

تتضمن تحليل قطاعات المنتجات ووحدات شام بمدخل ملخص في تفاصيل كل قطاع.

١:- استئنافات محاسب عندها بخط يدية حقوق الملكية

يتمثل الاستئجار في الشركات التجارية في تلك الشركات التي يكون الشركاء المدراء ملوكاً لهم في اتخاذ القرارات المالية المستقلة الخاصة بهما

الموارد المالية	الأصول طبقاً للأصل	إجمالي الأصول طبقاً للأصل			نسبة المساهمة	الالتزامات المتقدمة	إجمالي الالتزامات	قيمة المستلزم
		المصروفات	صافي الربح (الخسارة)	جنديه مصرى				
الإيداعات	٤٣١٩٣١٧	٦٠٣٣٩٠٤	١٣٣٣١٧٥٠٧	٢٩٨٦٦٠٣	٤	٦٣٣١٧٥٠٧	٤٣١٩٣١٧	٦٣١٩٣١٧
جنديه مصرى	٢٣٢٠٤٩٧	٢٢٥٠١	٢٦١٨٣٩٤٦	٢٦١٨٣٩٤٦	٢٤	١٣٣٩٨٥١١٤	٢٤١٨٤١٣٦	٢٤١٨٤١٣٦
جنديه مصرى	٢٤١٨٤١٣٦	١٠٩٨٠٠٩٨٨	١٠٩٨٠٠٩٨٨	١٠٩٨٠٠٩٨٨	٣٩٩٨٨	١٣٣٩٨٥١١٤	٣٩٩٨٨	٣٩٩٨٨
جنديه مصرى	٢٤١٨٤١٣٦	٢٦١٨٣٩٤٦	٢٦١٨٣٩٤٦	٢٦١٨٣٩٤٦	٢٠١٢ ديسمبر	٢٠١٢ ديسمبر	٢٠١٢ ديسمبر	٢٠١٢ ديسمبر
جنديه مصرى	٢٠١٢ ديسمبر	٢٤١٨٤١٣٦	٢٤١٨٤١٣٦	٢٤١٨٤١٣٦	٣١	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
جنديه مصرى	٣١ ديسمبر	٢٨٧٨٤٨٥	٢٨٧٨٤٨٥	٢٨٧٨٤٨٥	٤٣٩٩٨٨	٣٩٩٩٨٨	٣٩٩٩٨٨	٣٩٩٩٨٨
جنديه مصرى	٣٩٩٩٨٨	١٠٩٢٠٩٥٩٧	١٠٩٢٠٩٥٩٧	١٠٩٢٠٩٥٩٧	٤٧٦٥٨١٩٤	٤٧٦٥٨١٩٤	٤٧٦٥٨١٩٤	٤٧٦٥٨١٩٤
جنديه مصرى	٤٧٦٥٨١٩٤	١١٦٢٣٦٤٨	١١٦٢٣٦٤٨	١١٦٢٣٦٤٨	١٢٠٣١٠٥٠	١٢٠٣١٠٥٠	١٢٠٣١٠٥٠	١٢٠٣١٠٥٠
جنديه مصرى	١٢٠٣١٠٥٠	١٠٤٢٠٥٤٣٠	١٠٤٢٠٥٤٣٠	١٠٤٢٠٥٤٣٠	١١٦٢٣٦٤٨٠	١١٦٢٣٦٤٨٠	١١٦٢٣٦٤٨٠	١١٦٢٣٦٤٨٠
جنديه مصرى	١١٦٢٣٦٤٨٠	١٨٧٧٠٨٤٨	١٨٧٧٠٨٤٨	١٨٧٧٠٨٤٨	١٣٧٩٢٨٠٨٣	١٣٧٩٢٨٠٨٣	١٣٧٩٢٨٠٨٣	١٣٧٩٢٨٠٨٣
جنديه مصرى	١٣٧٩٢٨٠٨٣	٢٨٧٧٠٨٤٨	٢٨٧٧٠٨٤٨	٢٨٧٧٠٨٤٨	٢٨٧٨٤٨٥	٢٨٧٨٤٨٥	٢٨٧٨٤٨٥	٢٨٧٨٤٨٥
جنديه مصرى	٢٨٧٨٤٨٥	٢٠١٢ ديسمبر	٢٠١٢ ديسمبر	٢٠١٢ ديسمبر	٤٠١٢	٤٠١٢ ديسمبر	٤٠١٢ ديسمبر	٤٠١٢ ديسمبر
جنديه مصرى	٤٠١٢ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر

ପ୍ରକାଶକ ପାତାଳ ମହାନ୍ଦୀ ପାତାଳ ମହାନ୍ଦୀ

يتضمن بند الأرضي البالغ تكلفته ٥٤٣ ٧٩٢ ١٥١ جنيه مصرى في قيمة أراضي غير مسجلة. هذا وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأرضي.

١١- أراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية

بيان	القيمة
المحور الخدمي ١	جنيه مصرى ١٠٧٢٥٨٥
المحور الخدمي ٢	٨٠٣٢٠٥
مرسى علم	١٣٦٧٢٤٤
	٣٢٤٣٠٣٤

١١-٢- أراضي شركة طيبة للتجارة والتوزيع

بيان	القيمة
أرض المنشية الجديدة	جنيه مصرى ٢٥٩٣١٧٥٢
أرض بولاريس	١٥٤٩٥٠٨٠
أرض مدينة دمياط	١٠٩٤٢٧٣٤
أرض مدينة العبور - المنطقة الصناعية	٩٠٠٢٦٥٠
أرض شبرامنت - المنصورية	٧٤٠٨٣٥٠
أرض القاهرة الجديدة قطعة ٦٠،٦٢ بالمنطقة الصناعية	٦٨٥٢١٢٥
أرض عرب العيلقات	٢٥٨٩٣٠٠
آخر	١٥٦٣٨٩٢٣
	٩٣٨٦٠٩١٤

١١-٣- أراضي الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

بيان	القيمة
ق ١١٨:١١٢ م ٦ أكتوبر	جنيه مصرى ١١٦٠٥٩٣
٤-٤- أراضي شركة المروءة للصناعات الغذائية	
بيان	
ق ٤٤٣ م ٦ أكتوبر	جنيه مصرى ٢١١٧٩١٨
٤-٥- أراضي الشركة المصرية للصناعات الغذائية (البحقوود)	
بيان	
ق ١٩١ ، ٩ ب م ٦ أكتوبر	جنيه مصرى ٢٤١٨٦١
٤-٦- أراضي شركة صناعة المركبات الحديثة	
بيان	
ق ٢٤٢ م ٦ أكتوبر	جنيه مصرى ٢٦١٠٠٤
	٤٨٥٢٨٦٥

٦-٦- أراضي شركة صناعة المركبات الحديثة

بيان	القيمة
ق ٤٢ م ٦ أكتوبر	جنيه مصرى ٤٣٣٤٤٦

٧-٧- أراضي شركة الانماء للزراعة والثروة الحيوانية

يتضمن بند الأرضي الزراعية مaily
- مبلغ وقدره ٥٠٠ جنية مصرى عبارة عن قيمة ٢٥٠٠ فدان زراعي بالفراقة بموجب عقد بيع ابتدائي من محافظة الوادى الجديد بغرض استصلاحها واستزراعها فقط.
- مبلغ وقدره ٣٧٥٠٠٠ جنية مصرى قيمة ٧٥٠٠ فدان زراعي بالفراقة بغرض استصلاحها واستزراعها فقط بموجب شيك مصرفي رقم ١٤٧٢٨٤٤ بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٠٩ لصالح رئيس مركز ومدينة الفراقة وجرى استكمال الإجراءات القانونية اللازمة لنقل الملكية القانونية باسم الشركة.

٨-٨- أراضي شركة الانماء للثروة الحيوانية

- مبلغ وقدره ١٠٠٩٠٠ جنية مصرى قيمة ٥٥٠ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد ابتدائي من شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجرى اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأرضي بشكل قانوني.

٩-١١-١ اراضي شركة الانماء للاستصلاح والزراعة

- مبلغ وقدره ١٦٥٦٠ ٧٢٠ جنيه مصرى قيمة ٣٦٤ فدان زراعي وضع ٍد بموجب عقد ابتدائي من شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الارضي بشكل قانوني.

١٠-١١ التغير في التقديرات المحاسبية للأصول الثابتة

- قامت شركة انماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية (شركة تابعة) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بإجراء اختبار لكتافة التشغيل لاصول المملوكة للشركة ونتج عن هذا الاختبار تغيير في تقدير الأعمار الإنتاجية والمنافع الاقتصادية المتوقعة من هذا النوع من الأصول وأصبح من المتوقع أن تظل في الإنتاج لمدة أكثر من المدة المحددة مسبقاً. مما أسفر عن زيادة في العمر الافتراضي لهذه الأصول .

- قامت شركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بإجراء اختبار لكتافة التشغيل لأسطول السيارات المملوكة لها ونتج عن هذا الاختبار تغيير في تقدير الأعمار الإنتاجية والمنافع الاقتصادية المتوقعة من هذا النوع من الأصول والتي كانت الإدارة تتوي بيعها بعد خمس سنوات وأصبح من المتوقع أن تظل في الإنتاج لمدة ٨ سنوات من تاريخ الاقتناء، مما أسفر عن زيادة في العمر الافتراضي لهذه السيارات.

تم الاعتراف بتأثير هذه التغيرات خلال عام ٢٠١٢ وعام ٢٠١١ على مصروف الإهلاك المدرج في قائمة الدخل كمصروف كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١١	(النقد) في مصروف الإهلاك
٥٤٦٤٥٢٩	٧٥٤٣٨٦٣	

١١-١١ الأرضي المنح

قامت إدارة الشركة بالحصول على خمس قطع أراضي على سبيل المantha 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 جنيه مصرى وفي حالة عدم التزام الشركة بشروط الحصول على تلك الأرضي سيتم تسليم خطابات الضمان لمستعيديها وتلك الأرضي على سبيل الحصر ما يلي:-

- قطع أراضي من رقم ٦٣٧ إلى ٦٥٠ بمحافظة أسيوط تبلغ مساحتها الإجمالية ٣٠ ألف م٢ لإقامة مشروع حفظ وتبريد منتجات الألبان بثلاجات الحفظ لتبريد العصائر والمركبات.
- قطع أراضي أرقام (٦٧، ٦٨، ٦٩، ٧٥، ٦٩، 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 آلاف م٢ لإقامة ثلاجة حفظ المواد الغذائية.
- قطع أرض بمحافظة قنا أرقام (١٨٦، ١٨٧، ١٨٨، ١٨٧) ، وجزء كبير من (١٨٥) تبلغ مساحتها الإجمالية ٥٩٦٥ م٢ لإقامة مصنع حفظ وتبريد وتجميد منتجات الألبان والعصائر والمركبات.
- قطع أرض بمحافظة أسوان بالمنطقة الصناعية بوادي العلاقي يبلغ مساحتها الإجمالية ٢٠٠٠٠ م٢ لإقامة مصنع حفظ وتجميد وتبريد المنتجات الغذائية.

١٢ مشاريعات تحت التنفيذ

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٨ ٨٩٩ ١٠٣	٥٤٧ ٠٤٩ ٥٠٥	
٥٠ ٧٩٢ ١٨٥	٢٦٠ ٥١٨ ١١١	آلات ومعدات تحت التركيب
٢٣٠ ٨٨٥ ٢٠٣	٢٦٣ ٨٥٩ ٥٨٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<hr/> ٥٣٠ ٥٧٦ ٤٩١	<hr/> ١٠٧١ ٤٢٧ ١٩٩	

١٣ الثروة النباتية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢١ ٢١٩ ٣٤٥	٣٦ ٤١١ ٧٥٧	المنصرف لاستصلاح الأراضي
٨ ٢٠٦ ٧٧٠	١١ ٤١٤ ٨٨٨	أشجار فاكهة
١٦٥ ٢٣٠	٢٦١ ٤٠٤	أشجار حماية (الجازورينا)
<u>٢٩ ٥٩١ ٣٤٥</u>	<u>٤٨ ٠٨٨ ٠٤٩</u>	

١٤ الموقف الضريبي

١-١٤ شركة جهينة للصناعات الغذائية

أ- ضريبة شركات الأموال

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

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧

جارى انهاء الفحص أمام اللجنة الداخلية..

الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢

جارى الفحص الضريبي.

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

ب- ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠

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

ج- ضريبة الدعمقة

الفترة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١

تم الفحص والسداد.

الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

جارى الفحص.

د- ضريبة المبيعات

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٢/١٢/٣١.

٤-١٤ الشركات التابعة

أولاً: شركات الأموال

الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال

الشركات التابعة

الشركة المصرية للصناعات الغذائية يجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

الشركة الدولية للصناعات الغذائية

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

شركات غير معفاة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤

شركة طيبة للتجارة والتوزيع.

جارى فحص حسابات الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة لعام ٢٠٠٩.

تاريخ نهاية الإعفاء الضريبي

٢٠١٨/١٢/٣١

٢٠١٨/١٢/٣١

٢٠١٨/١٢/٣١

١٠ سنوات من تاريخ بدء النشاط

شركة المروءة للصناعات الغذائية
(تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ١٢/٣١/٢٠٠٤) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنوياً في المواعيد القانونية
وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والشركة خاضعة للضريبة من ١/١/٢٠١١.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠٠٨ والسداد وجارى حالياً الفحص لعام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١.

تم الفحص الضريبي حتى ٢٠٠٦ والسداد وتم الفحص من عام ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٠ وأسلام النماذج والأعراض عليها.
جارى فحص الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢.

تم سداد فروق الفحص حتى ٢٠٠٥ وجارى الفحص ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٠.
جارى فحص الفترة من تاريخ التأسيس حتى ١٢/٣١/٢٠١٢ وتقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام.

جارى التحضير للفحص حتى عام ٢٠١٢.
لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بسداد الضريبة شهرياً.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.
تم فحص الفترة ١٢/٣١/٢٠١٠ وتم السداد.

تم الفحص حتى ٢٠١٢ وتم السداد.
جارى فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١.
جارى فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١١.
أعوام ٢٠٠٥ و٢٠٠٦ جارى إنهاء الخلاف أمام اللجنة الداخلية
الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٢ جارى الفحص.
لم يتم الفحص حتى تاريخه.

تاريخ نهاية الفحص الضريبي

الشركة معفاة من الضريبة العامة على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم إقرار شهري وقد تم الفحص والسداد حتى ١٢/٣١/٢٠١٢.
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتم السداد.

ويتم تقديم إقرار شهري وتم الفحص حتى ٢٠١١ وتم سداد الفروق الضريبية.
وقد تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق الضريبية.
يتم تقديم إقرار شهري ونشاط الشركة معفى من الضريبة العامة على المبيعات وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ١٢/٣١/٢٠٠٩.
وتم سداد فروق الفحص.

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

ثانياً: ضريبة المرتبات الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية لصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة
شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

ثالثاً: ضريبة الدفع الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروءة للصناعات الغذائية

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية لصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
رابعاً: ضريبة المبيعات

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروءة للصناعات الغذائية

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

الشركة المصرية لصناعات الغذائية إيجيفود

شركة صناعة المركبات الحديثة

شركة طيبة للتجارة والتوزيع

شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

١٥ مخزون

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	خامات
٨١ ١٩٠ ٦٨٨	٢٥٩ ٢٦٧ ٠٩٤	تعبئة وتغليف
٧٥ ٢١٣ ٠٢٨	١٠١ ٦١٠ ٤٥٦	إنتاج تام
١٢٧ ٥٠٤ ٤٨٠	١٩٣ ٢١٢ ٤٥٩	إنتاج غير تام
٦ ٩٧٥ ٧٧٧	-	الثروة النباتية
١٠ ٣٦٦ ١٣٧	-	قطع غيار ومواد ومهام متعددة
٣١ ٩٤٠ ٨١٨	٤٠ ١٨٠ ٠٥٠	اعتمادات مستدبة لشراء بضاعة
١٤ ٤٠٩ ١٦٦	١٥ ٧٤٤ ١٩٣	أصول حيوية
-	٦ ١٧٥ ٧٣٢	
<u>٣٤٧ ٦٠٠ ٠٩٤</u>	<u>٦١٦ ١٨٩ ٩٨٤</u>	

١٦ عملاء وأرصدة مدينة أخرى

عملاء
بخصم: الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أوراق قبض
٨٣ ٢٩٨ ٦١٩	٨٦ ١٥٧ ٦٨٤	شركة تتراباك
(١٦٦٦١ ٤٠٠)	(١٢٩٠٠ ٦١٩)	موددون - دفعات مقدمة
٦٦ ٦٣٧ ٢١٩	٧٣ ٢٥٧ ٠٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ١٧٣ ١٤٩	٨ ٢٥٦ ٠٣٣	دعم الصادرات
٩٥٤ ٩٤٠	٦٣٠ ١٧٣	إيرادات مستحقة
٢٢ ٥٠٥ ٧٩٠	٣٢ ١٥٥ ٦٥٨	مصلحة الضرائب
٤ ٣٧٧ ٧٤٣	٤ ٣٩٨ ١٣٢	مصلحة الجمارك
١١ ٥٥٠ ٣٥٩	١٣ ٠١٠ ٣٨٥	تأمينات لدى الغير
١٣٢ ٢٩٦	١٣٢ ٢٩٦	فوائد دائنة مستحقة
١٥ ٤٩٣ ٣٥٨	٢١ ٦٤٤ ١١٣	أرصدة مدينة أخرى
١٠ ٥٨٧ ٥٣٥	٢٠ ٧٦٦ ٩٨٢	
٢ ١٥٧ ٧٤١	٤ ٥٩٤ ٩٨١	
٦٥ ٥٨٧	-	
٨ ١٥٠ ٨٠٠	١٣ ٢٥٩ ٢٦٩	
<u>١٤٦ ٧٨٦ ٥١٧</u>	<u>١٩٢ ١٠٥ ٠٨٧</u>	
<u>(١ ٦٦٦ ٤٣٤)</u>	<u>(١ ٦٠٨ ٤٣٤)</u>	
<u>١٤٥ ١٢٠ ٠٨٣</u>	<u>١٩٠ ٤٩٦ ٦٥٣</u>	

١٧ النقديّة وما في حكمها

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

بنوك سحب على المكتشوف
تأمين خطابات ضمان تستحق بعد ٣ شهور
النقية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي

* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر

١٨ رأس المال

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	
		رأس المال المرخص به
٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر 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 ٢٠ ٣٦٢ ٥٢١ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنتين وستون وخمسمائة واحد وعشرون) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التخفيض ٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى وتم التأشير بالسجل التجارى بتخفيض رأس المال وعد الأسهم بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٢.

١-١٨ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الرصيد في صافي القيمة المحصلة من إصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٩٩٩ ٣٧٩ جنيه مصرى لإصدار عدد ٢٠٥,٩٧ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢ جنيه مصرى لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع وبمبلغ ٦٣٢ ٩٧٢ جنيه مصرى لزيادة رأس المال وكذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم الخاصة بذلك الزيادة والبالغ قيمتها ٣٨٥٠٧ ١٦٤ جنيه مصرى.

قامت الشركة خلال الفترة 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 اقتناصها طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢.

١٩ القروض

الإجمالي	قرص طويلة الأجل	قرص طويلة الأجل الجزء المتداول	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٢١ ٣٣٤ ١٠١	٣٦٦ ٨٣٧ ٤٣٧	١٥٤ ٤٩٦ ٦٦٤	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك التجارى الدولى.
٧٠ ٠٠٠٠٠	٧٠ ٠٠٠٠٠	-	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك الأوروبي للأعمال والتنمية
١٤٦ ١٠٧ ٦٢١	٧٥ ٩٨٢ ٠١٥	٧٠ ١٢٥ ٦٠٦	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من HSBC
٦٨ ١٣٢ ٥١٤	٦١ ١٣٢ ٥١٤	٧ ٠٠٠٠٠	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من QNB
١٢٦ ٤٣٣ ٢٤٣	١٠١ ١٦٠ ٤٩٤	٢٥ ٢٧٢ ٧٤٩	رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من بنك باركليز.
٩٣٢ ٠٠٧ ٤٧٩	٦٧٥ ١١٢ ٤٦٠	٢٥٦ ٨٩٥ ٠١٩	الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
٦٧٧ ٦٧٦ ٠٦٠	٥٢٥ ٦٤١ ٥٢٣	١٥٢ ٠٣٤ ٥٣٧	الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١

بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠

يتمثل رصيد الـبند البالغ ٢٤٤ ٢٠٢ ٧٦٥ جنية مصرى في ٢٠١٣/١٢/٣١ (مقابل ٣٥١ ٠٩٧ ٠٤٣ جنية مصرى في ٢٠١٢) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية المنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجمالياً حوالي ٣١٥ ١ مليون جنية مصرى بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

قروض قصيرة الأجل

٢١

يتمثل رصيد الـبند البالغ قيمة ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مصرى في ٢٠١٣/١٢/٣١ (مبلغ ٦٣٤ ٤٧٦ ٣٢ جنية مصرى في ٢٠١٢/١٢/٣١) في أقساط القروض قصيرة الأجل والممنوحة للشركة من البنك التجارى الدولى.

مخصص مطالبات

٢٢

الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	المستخدم من المخصصات	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٣/١/١	بيان
٣٥١ ٠٩٧ ٠٤٣	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٦٣٤ ٤٧٦ ٣٢	
١٠ ٠٩٠ ٠٤٢	(١٥٦٩ ١٢٢)	١٠٤ ٦٣٢	١١ ٥٥٤ ٥٣٢	مخصص مطالبات

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٣

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٤ ٨٦٩ ٨٥٤	١٣٠ ٧٤٢ ٧٢٤	موددون
٩ ٤٣٣ ٩٤٠	-	أوراق دفع
٥٥ ٧٨٦ ٩٤٤	٥٣ ١١٧ ٦٢٨	مصروفات مستحقة
٤ ٥٣٥ ٦٣١	٧ ٧٨٢ ٠٠٦	دائنون شراء أصول ثابتة
٧ ٢٤٢ ٩٩٦	١٣ ٨٦٥ ١٧٥	مصلحة الضرائب
١٠ ٩٨٦ ٥٤٨	١٠ ٥٠٩ ٣٦٩	تأمينات للغير
٦ ٦١٢ ٨٥٦	٦ ٤٣٥ ٨٥١	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	ايرادات رأسمالية مؤجلة
-	١١ ٥٩١ ٦٨٠	المستحق لشركة سوديك - الجزء المتداول
٢ ٧٦١ ١٥٠	٢ ٥٥٧ ١٢٠	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٣٣ ٦٠٠	٦٩٥ ٢٢٢	دائنون توزيعات
١ ١٠٩ ٥٤١	٢ ٣٤٣ ٧٩٩	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٤٥٨ ٢٩٩	١ ٩٦٥ ٠٩٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٦ ٧١٩ ٩٤٣	٢٤٣ ٣٤٤ ٢٥٧	

التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٤

بيان

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣١ ٩٦٩ ٧٧٧	٨٣ ٩٩٥ ٩٩٠	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من فبراير ٢٠٠٩ وحتى ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك طبقاً للجدولة المنقولة إليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتظهر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمة ٦ ٦١٢ ٨٥٦ (٢٠١٣/١٢/٣١) جنية مصرى في ٤٣٥ ٨٥١ جنية مصرى في ٢٠١٢/١٢/٣١) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالى المجمع (إيضاح ٢٤).

٨٣ ٩٩٥ ٩٩٠

٣١ ٩٦٩ ٧٧٧

٢٥ إيرادات مؤجلة

بيان

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٩٥٤٢٨٥	٥٢١٥٧٠٠

رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامة عليها حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١٧ ٣٨٥٧٨٩ جنيه مصرى، تم تأجيل الإعتراف بها في قائمة دخل العام نظراً لأن عملية البيع تمت بنظام البيع مع إعادة التأجير تمويلياً لمدة ١٠ سنوات تبدأ من يناير ٢٠٠٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٧. وتم إستهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال العام مبلغ ١٧٣٨٥٨٤ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمته ١٧٣٨٥٨٤ (٢٠١٣/١٢/٣١) ١ جنيه مصرى في ٢٠١٢/١٢/٣١ بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالمركز المالي المجمع (إيضاح ٢٤).

٦٩٥٤٢٨٥	٥٢١٥٧٠٠
---------	---------

٢٦

التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٠٢١ ٩٣٠ ٦٦ جنيه مصرى في ٢٠١٣/١٢/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	الضريبة المؤجلة في ٢٠١٣ دسمبر ٣١	الرصيد في ٢٠١٣/١/١
جنيه مصرى ٦٦٩٥٣١٧٨	جنيه مصرى ١٤٩٨٢٣٦٨	جنيه مصرى ٥١٩٧٠٨١٠

التزام ضريبي عن الأصول الثابتة
الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة:

الالتزامات

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
جنيه مصرى ٥٤١٤٤٠٣٠	جنيه مصرى ٦٨٦٩١٧٥٤
(٢١٧٣٢٢٠)	(١٧٣٨٥٧٦)
<u>٥١٩٧٠٨١٠</u>	<u>٦٦٩٥٣١٧٨</u>

الأصول الثابتة

الإيرادات المؤجلة

صافي الالتزامات

شركات المجموعة

٢٧

فيما يلى بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسطر عليها الشركة في ٢٠١٣/١٢/٣١ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١٢/١٢/٣١	نسبة المساهمة ٢٠١٣/١٢/٣١	اسم الشركة التابعة
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر
مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
مصر	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	الشركة المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فود)
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩١	٩٩,٩١	شركة المروءة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٨١	٩٩,٨١	شركة صناعات المركبات الحديثة
مصر	٩٩,٩٩٤	٩٩,٩٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	٩٩,٩٦٤	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة إنماء للثروة الحيوانية
مصر	٩٩,٩٦٤	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة إنماء للاستصلاح والزراعة
مصر	٣٩,٩٨٨	٣٩,٩٨٨ غير مباشرة	شركات شقيقة
			شركة ملكيز

٢٨

الأدوات المالية
إدارة المخاطر المالية
نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

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

إطار المخاطر

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

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

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

خطر الائتمان

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

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

قامت الشركة بالتعامل مع عميل رئيسي (طرف ذو علاقة) والذي يقوم بدوره بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من عملاء الذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة. كما أنها تعامل 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 القائم المالية ما يلى:-

القيمة الدفترية	إيضاح رقم	
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٦ ٦٣٧ ٢١٩	٧٣ ٢٥٧ ٠٦٥	(١٦)
٣٥١ ٠٩٧ ٠٤٣	٧٦٥ ٢٤٤ ٢٠٢	(٢٠)
٣٢ ٤٧٦ ٦٣٤	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١)
٦٧٧ ٦٧٦ ٠٦٠	٩٣٢ ٠٠٧ ٤٧٩	(١٩)
		عملاء
		تسهيلات ائتمانية
		قروض قصيرة الأجل
		اجمالي قروض طويلة الأجل

خطر السيولة

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

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

تسهيلات ائتمانية بقيمة ٢٤٤ ٧٦٥ جنيه مصرى. ويتم دفع الفوائد بالنسبة لتسهيلات بالجنيه المصري وبالدولار الأمريكى بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

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

المتคาด عليه	القيمة الدفترية	تسهيلات ائتمانية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣١٥ ٠٠٠٠٠	٧٦٥ ٢٤٤ ٢٠٢	٢٠٢ ٢٤٤ ٧٦٥

خطر السوق

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

خطر العملة

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

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

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

عملاء وأرصدة مدينة أخرى	النقدية وما في حكمها	تسهيلات إئتمانية	الموردون وأرصدة دائنة أخرى	الموارد وأرصدة دائنة أخرى	عملات وأرصدة مدينة أخرى	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٥٠١ ٢٧٥	٣١ ٤٧٢ ٣٩٦	(٨ ٦٧٠ ٠٥٦)	(١ ٧٨٦ ٤٤٤)	(١ ٢٩٧ ٠٠٩)	٤٦٨ ٤٣٨	-
٣١ ٤٧٢ ٣٩٦	(٨ ٦٧٠ ٠٥٦)	(٤٧ ١٤٢)	-	-	٩٦	-
(٨ ٦٧٠ ٠٥٦)	(٤٧ ١٤٢)	-	-	-	-	-
(٢٠١٣) ٣١	(٢٠١٢) ٣١	(٢٠١١) ٣١	(٢٠١٠) ٣١	(٢٠٠٩) ٣١	(٢٠٠٨) ٣١	(٢٠٠٧) ٣١
٢٠١٣ دسمبر	٢٠١٢ دسمبر	٢٠١١ دسمبر	٢٠٠٩ دسمبر	٢٠٠٨ دسمبر	٢٠٠٧ دسمبر	٢٠٠٦ دسمبر

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال العام:-

السعر الفعلى	متوسط سعر الصرف	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
٦,٤٢٣	٦,٩٦٤	٦,٢٣٥
٨,٥٩٧	٩,٥٨٩	٨,٢٦٥

دولار أمريكي
يورو

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

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

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

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

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

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٤٥٦ ٦٩٤ ٨٥٨	٢ ١٨٣ ١٢٢ ٣٥١	اجمالى الالتزامات
(٥٢٩ ٨١٧ ١٤٦)	(٥٧٥ ٩٣٢ ٧٢٨)	يخصم: النقديه وما فى حكمها
٩٢٦ ٨٧٧ ٧١٢	١ ٦٠٧ ١٨٩ ٦٢٣	صافى الدين
١ ٩٨٨ ٦٤٠ ٨٩١	٢ ١٦٤ ٣٢٠ ٠٤٤	إجمالي حقوق الملكية
<u>%٤٦,٦١</u>	<u>%٧٤,٢٦</u>	نسبة صافى الدين / حقوق الملكية

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

٢٩

عقود التأجير التمويلي

قامت الشركة بتوقيع بعض عقد مع شركة سيجوليس للتأجير التمويلي لاستئجار أراضي وما عليها من مباني وإنشاءات بنظام التأجير التمويلي وذلك على النحو التالي:

عقود تأجير الأراضي (بنظام البيع مع إعادة الإستئجار)

تم توقيع العقد الثالث بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٣٠ وتم التنفيذ اعتباراً من ١/١/٢٠٠٨ لاستئجار قطعة الأرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ٤٧،٣٧٤ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

البيان	قيمة الإيجار	قيمة الشراء في نهاية العقد	مدة الإيجار شهري	قيمة الإيجار		القيمة التعاقدية جنية مصرى	الفوائد المستحقة جنية مصرى
				شهر	جنية مصرى		
عقد من ١/١/٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١	٤٤٤ ٨٠١	٤٤٤ ٨٠١	١٢٠	٦٥٩ ٥٧٤	٦٦٢ ٥٥٧	٩٨٥ ٣٥٤	٩٨٥ ٣٥٤

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

- قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) بنظام التأجير التشغيلي نظير إيجار شهري قدره ٥٠٠ ٩٥ جنية مصرى وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويلي.

- تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهيرية عن عقد التأجير التمويلي والمصاريف المرتبطة بتحرير هذا العقد ضمن بند أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار بقائمة الدخل ضمن بند ومصروفات تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣ ما قيمته ٣٢٥ ١٠١ ١٢ جنية مصرى.

٣٠

الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تتراً خلال نشاط الشركة المعتمد والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١/١٢/٢٠١٣ المعدل لمبلغ ٧٣٣ ٣٧٥ ٢٢ جنية مصرى بلغ الجزء المغطى منها ٢٨٦ ٣٧١ ٧٣٣ ٢٠١٣ جنية مصرى.

٣١

الارتباطات الرأسمالية
بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١/١٢/٢٠١٣ ٠٠٠ ١٧٠ ٢٥٦ ملايين جنيه مصرى.

٣٢

المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذات العلاقة
تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بهاأسهماً سواء بشكل مباشر أو غير مباشر والتي تمنحهم تأثيراً مهماً أو سيطرة على هذه الشركات.

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالية بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

١-٣٢ مستحق من أطراف ذوي علاقة

الرصيد في	حجم التعامل	طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣٣٧٥٦٣	٧٨٥٤٣٤	٩٢٧٥٨٢	٤٣٥٤٤١٩
		١٨٥٦٥٢	٤٢٧٩٩
<u>١٣٣٧٥٦٣</u>	<u>٧٨٥٤٣٤</u>		

٣٣ الشهرة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١	الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الألبان والعصائر
٤٦٤٣٣٩٣٤	٤٦٤٣٣٩٣٤	
٥٠٦٥٨٩٥٦	٥٠٦٥٨٩٥٦	الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات
<u>٩٧٠٩٢٨٩٠</u>	<u>٩٧٠٩٢٨٩٠</u>	الغذائية

٣٤

الأحداث الاقتصادية والسياسية

تعرضت جمهورية مصر العربية لأحداث أثرت تأثيراً ملوساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملوس الأنشطة الاقتصادية خلال السنوات القادمة. لذا فمن المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية 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 ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يتربّع عليها من آثار.