

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
وتقرير 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 ٢٠١٢

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٣
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٤
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٣١-٥

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 جبهة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة جبهة للصناعات الغذائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ 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 المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية الدورية المجمعة 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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
صلاح المسرى

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)

KPMG حازم حسن

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

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)

محمد هلال جرانت ثورنتون

القاهرة في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢

٢٠١١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
١ ٣٢٨ ٧٤٣ ٧٧٨	١ ٣٧٣ ٣٣٠ ٥٤٢	(١١)	الأصول طويلة الأجل
١٩٥ ١٤٧ ١٠٥	٤٧٢ ٥٢٠ ٦٦٤	(١٢)	أصول ثابتة
١٩ ١٣٥ ٣٢٣	٢٣ ٨٧٢ ٢٠٨	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٢ ٣٢٩ ٠٤٨	٤٢ ٨٩٧ ٦١٤	(١٠)	الثروة النباتية
٨٠٦ ٥٩٢	٨٠٠ ٣٨٨		استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	(٣٤)	أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل
١ ٦٨٣ ٣٥٤ ٧٣٦	٢ ٠١٠ ٥١٤ ٣٠٦		الشهرة
			الأصول طويلة الأجل
٣٩٧ ١٨٢ ٠١٣	٣٨١ ٧٩٧ ١٦٨	(١٥)	الأصول المتداولة
١٨٨ ٠١٢ ٠٩٦	١٥٠ ١٢٣ ٤٣٩	(١٦)	مخزون
١ ٤٨١ ٤٧٥	١ ١٨٣ ٣٩٥	(١ - ٣٣)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥٨ ٢٦٩ ٤١٥		مستحق من أطراف ذوي علاقة
٦٨٨ ٤١٣ ٢٣٨	٥٣٤ ٤٥٩ ٤٧٢	(١٧)	سندات خزانة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-		نقدية وما في حكمها
١ ٢٧٨ ٠٨٨ ٨٢٢	١ ٢٢٥ ٨٣٢ ٨٨٩		الأصول المحتفظ بها بغرض البيع
			الأصول المتداولة
٧ ٦١٠ ٤٦٦	١١ ٧٩٥ ٥٩٩	(٢٣)	الالتزامات المتداولة
٥٨ ٤٠٦ ٣٥٩	٥ ٨٠٠ ٩٦٣		مخصص مطالبات
٤٤٨ ٠٠٠ ٩١١	٤٣٦ ٩٢٩ ٤٤٢	(٢١)	بنوك سحب على المكشوف
٨ ٣٥٢ ٧٦١	٣١ ٩٦٥ ٦١٥	(٢٢)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
١٤٨ ٦١٠ ٩٥٣	٢٥١ ٠٢٢ ٦١٩	(٢٤)	قروض قصيرة الأجل
١٢ ٨١٨ ٦٤٩	-		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣١ ٨٠٩ ٩٢٦	١٣٠ ٩٩٦ ٥٣٧	(٢٠)	ضرائب الدخل
٨١٥ ٦٠٩ ٩٢٥	٨٦٨ ٥١٠ ٧٧٥		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٦٢ ٤٧٨ ٨٩٧	٣٥٧ ٣٢٢ ١١٤		الالتزامات المتداولة
٢ ١٤٥ ٧٣٣ ٦٣٣	٢ ٣٦٧ ٨٣٦ ٤٢٠		رأس المال العامل
			إجمالي الاستثمار
			يتم تمويله كالاتي:
٧٢٦ ٤١٦ ٣٣٢	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	(١٨)	حقوق الملكية
٣٩٠ ١٠٦ ٣٩١	٣٩٠ ٤٠٥ ٠٢٨		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٠٤ ٥٠٠ ٦٨٢	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١ - ١٨)	إحتياطي قانوني
٢٠١ ٨٤٦ ٨٢٩	٢٣٥ ٤١٧ ٤٦٦		إحتياطي عام - علاوة إصدار
(٩٣ ٩٤٢ ٧٧٥)	-		أرباح مرحلة
١٨٢ ٨٦٧ ٢٦٤	٢٣٩ ٩٤٠ ٠٠٤		أسهم الخزينة
١ ٨١١ ٧٩٤ ٧٢٣	١ ٩٠٢ ٧٣٦ ٧٣٧		صافي أرباح الفترة/العام بعد التوزيعات الفترية
٤١١ ٢٤٧	٤٩٤ ٩٥٨		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
١ ٨١٢ ٢٠٥ ٩٧٠	١ ٩٠٣ ٢٣١ ٦٩٥		حقوق الأقلية
			حقوق الملكية
٢٥٢ ٤٩٥ ٨٠٧	٣٨٢ ٦٠١ ٨١٣	(٢٠)	الالتزامات طويلة الأجل
٣٦ ٢٧٠ ٢٧٦	٣١ ٢٨٥ ١٧٣	(٢٥)	قروض طويلة الأجل
٨ ٦٩٢ ٨٦٩	٧ ٣٨٨ ٩٣١	(٢٦)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٣٦ ٠٦٨ ٧١١	٤٣ ٣٢٨ ٨٠٨	(٢٧)	إيرادات مؤجلة
٣٣٣ ٥٢٧ ٦٦٣	٤٦٤ ٦٠٤ ٧٢٥		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ١٤٥ ٧٣٣ ٦٣٣	٢ ٣٦٧ ٨٣٦ ٤٢٠		إلتزامات طويلة الأجل
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

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

رئيس مجلس الإدارة
صفوان ثابت

مدير عام الشؤون المالية
سامح الهضيبي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١١/٩/٣٠	من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١١/٩/٣٠	من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		صافي المبيعات
٦٦٧ ٤٠١ ٤١١	٨٤٠ ٣١٧ ٦٢٦	١ ٦٦٧ ٨٠٦ ٧١١	٢ ١٠٧ ٧٥٧ ٣٣٥		تكلفة المبيعات
(٤٧٥ ٤٥٧ ٦٨٩)	(٥٥٧ ٢٠٤ ١٦١)	(١ ١٨٧ ٢٦٦ ٦٨٩)	(١ ٤٥٢ ٧٨٦ ٨٣٧)		مجموع الربح
١٩١ ٩٤٣ ٧٢٢	٢٨٣ ١١٣ ٤٦٥	٤٨٠ ٥٤٠ ٠٢٢	٦٥٤ ٩٧٠ ٤٩٨		إيرادات تشغيل أخرى
٩ ٢٩٥ ٧٢٧	٥ ٨٢٦ ٠٨٣	٢٢ ٠٨٦ ٩٠٦	١٨ ٨٢٦ ٠٩٩	(٥)	مصرفات بيع وتوزيع
(٧٧ ٩٨١ ٧٦٧)	(٩٩ ٦٧٦ ٩٣٩)	(١٨٣ ٧٠٧ ٦٣٩)	(٢٦١ ٠٣٥ ٧٢٦)		مصرفات إدارية وعسومية
(٢٥ ٢١٩ ٤١٧)	(٢٤ ٥١١ ٤٢٨)	(٧٣ ٢٨٦ ٣٧٧)	(٧٨ ٢٢٧ ٧٠٤)	(٦)	مصرفات تشغيل أخرى
(٢ ٢٠٠ ٣٠٨)	(١٥ ٣١٢ ٥٣٦)	(١٠ ٣٢٨ ٧٥٤)	(٢٦ ٠٧٧ ٢٣٣)	(٧)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٣١٥ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠)	(٧٠٢ ٠٠٠)	(٨٤٠ ٠٠٠)		نتائج أنشطة التشغيل
٩٥ ٥٢٢ ٩٥٧	١٤٩ ٢٨٨ ٦٤٥	٢٣٤ ٦٠٢ ١٥٨	٣٠٧ ١١٥ ٩٣٤		نصيب القابضة في أرباح الشركات التابعة والشقيقة
٦١٣ ٦٠٦	(٤٧١ ٤١٧)	٣ ٢٦١ ٠٢٤	٩٥٣ ٧٧٠		الإيرادات والمصرفات التمويلية
(١٠ ٥٦٩ ٩٦٧)	(٧ ٤٠٥ ٣٩٣)	(٢٩ ٠٩٢ ٦٢١)	(٣٥ ٣٥٨ ٧٨٠)	(٨)	صافي الأرباح قبل الضرائب
٨٥ ٥٦٦ ٥٩٦	١٤١ ٤١١ ٨٣٥	٢٠٨ ٧٧٠ ٥٦١	٢٧٢ ٧١٠ ٩٢٤		فروق ضرائب سنوات سابقة
-	-	(١ ٠٠٦ ٩٥٥)	١ ٦٨٤ ٠٨٧		ضرائب الدخل
(٧ ١٢١ ٤٦٧)	(١٣ ٣٧١ ٥١١)	(١٤ ٨٦٩ ٠٢٣)	(٢٧ ١٢٧ ٤٩٧)		الضريبة المؤجلة
(٤ ٩١١ ٥٣٣)	(٧ ٤١٦ ١٧٩)	(٧ ١٩٩ ٨٥٩)	(٧ ٢٦٠ ٠٩٧)		صافي ربح الفترة
٧٣ ٥٣٣ ٥٩٦	١٢٠ ٦٢٤ ١٤٥	١٨٥ ٦٩٤ ٧٢٤	٢٤٠ ٠٠٧ ٤١٧		يتم توزيعه كما يلي
٧٣ ٥١١ ٤٠٦	١٢٠ ٥٨٧ ٨٩٠	١٨٥ ٦٣٦ ٢٠١	٢٣٩ ٩٤٠ ٠٠٤		نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٢ ١٩٠	٣٦ ٢٥٥	٥٨ ٥٢٣	٦٧ ٤١٣		نصيب الأقلية
٧٣ ٥٣٣ ٥٩٦	١٢٠ ٦٢٤ ١٤٥	١٨٥ ٦٩٤ ٧٢٤	٢٤٠ ٠٠٧ ٤١٧		نصيب السهم من صافي الربح (جنيه/سهم)
٠,١٠٤	٠,١٧١	٠,٢٦٣	٠,٣٣٩	(١٩)	

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

شركة جبينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

بيان

	الإجمالي	صافي أرباح العالم	أسهم الغريبة	أرباح مرحلة	احتياطي علاوة إصدار	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
جبينة مصري	جبينة مصري	جبينة مصري	جبينة مصري	جبينة مصري	جبينة مصري	جبينة مصري	جبينة مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠١١	١ ٦٤٣ ٤٣٧ ١٥٤	٢١٣ ٥٦٨ ٣٦١	(٩٣ ٩٤٢ ٧٧٥)	١٢ ٤٠٥ ٨٧٣	٤٠٤ ٥٠٠ ٦٨٢	٣٨٠ ٤٨٩ ١٨١	٧٢٦ ٤١٦ ٣٣٢
رد تسويات أول المدة	٢٢ ٤٥٠ ٩٢٩	(٩٧٤ ٦١٤)	-	(١٠٧٢ ١٦٤)	-	٢٤ ٤٤٧ ٧٠٧	-
توزيعات أرباح عام ٢٠١٠	-	(٢٠٥ ٩٨٢ ٥٦١)	-	٢٠٥ ٩٨٢ ٥٦١	-	-	-
نسب الشركة القائمة من الاحتياطيات والأرباح المرحلة للشركات التابعة	٨ ٤٣٥ ٨١٣	-	-	٦ ١٠٢ ٣٢٠	-	٢ ٣٣٣ ٥٠٣	-
تسويات المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	(٤٨ ١٧٦ ٩١٢)	(٦ ٦١١ ١٨٦)	-	(١٦ ٦٦٥ ٢٥٨)	-	(٢٤ ٩٠٠ ٤٦٨)	-
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	١٨٥ ٦٣٦ ٢٠١	١٨٥ ٦٣٦ ٢٠١	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	١ ٨١١ ٧٨٣ ٦٩٥	١٨٥ ٦٣٦ ٢٠١	(٩٣ ٩٤٢ ٧٧٥)	٢٠٦ ٨٠٣ ٣٣٢	٤٠٤ ٥٠٠ ٦٨٢	٣٨٢ ٣٦٩ ٩٢٣	٧٢٦ ٤١٦ ٣٣٢
الرصيد في أول يناير ٢٠١٢	١ ٨١١ ٧٩٤ ٧٢٣	١٨٢ ٨٦٧ ٢٦٤	(٩٣ ٩٤٢ ٧٧٥)	٢٠١ ٨٤٦ ٨٢٩	٤٠٤ ٥٠٠ ٦٨٢	٣٩٠ ١٠٦ ٣٩١	٧٢٦ ٤١٦ ٣٣٢
رد تسويات أول المدة	٤٠ ٢٨٤ ٩٦٥	٩ ٦٣١ ٦٦٩	-	٦ ٣٣١ ٢٣٩	-	٢٤ ٣٢٢ ٠٥٧	-
توزيعات أرباح عام ٢٠١١	(١٧٨ ٦٠٢ ٣٩٣)	(١٧٨ ٤٤٩ ٧٠٣)	-	(١٥٢ ٦٩٠)	-	-	-
نسب الشركة القائمة من الاحتياطيات والأرباح المرحلة للشركات التابعة	-	-	٩٣ ٩٤٢ ٧٧٥	-	(٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤)	-	(٢٠ ٣١٢ ٥٢١)
تخفيض رأس المال بقيمة أسهم الخزائنة	٨ ٣٩٧ ٠٥٦	-	-	٨ ٣٠١ ١٥٨	-	٩٥ ٨٩٨	-
نسب الشركة القائمة من الاحتياطيات والأرباح المرحلة للشركات التابعة	(١٩ ٠٧٧ ٦١٨)	(١٤ ٠٤٩ ٢٣٠)	-	١٩ ٠٩٠ ٩٣٠	-	(٢٤ ١١٩ ٣١٨)	-
تسويات المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٢٣٩ ٩٤٠ ٠٠٤	٢٣٩ ٩٤٠ ٠٠٤	-	-	-	-	-
صافي أرباح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	١ ٩٠٢ ٧٣٦ ٧٣٧	٢٣٩ ٩٤٠ ٠٠٤	-	٢٣٥ ٤١٧ ٤٦٦	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٩٠ ٤٠٥ ٠٢٨	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢							

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الفترة المالية المنتتهية في ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتتهية في ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصرى	إيضاح رقم
٢٠٨ ٧٧٠ ٥٦١	٢٧٢ ٧١٠ ٩٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافى أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل وحصة حقوق الأقلية في الأرباح
١٠٦ ٨١٠ ٤٢٧ (٢ ٣٣٣ ٩٥٨) - (٧٢ ٣٤٩) - ٥٦٠ ٨٨٨ (١٧١ ٢٦٧) - ١٤٧ ٨٢٣ ٩ ٠٧٥ ٩٩٣ (٣٧ ٠٦٦ ١٧٩) ٦٢ ٩٣١ ٧٣٥	١١٠ ٩٧٣ ٥٠٧ (٢ ٧٧٦ ٥٧٢) ٥٢٠ ٤٨٦ - (٥٦٨ ٥٦٦) - (٢٠٧ ٩١٤) ٨ ٣٨٠ ٥٩٢ ٤ ٤٥٧ ٦٤٤ ٩ ٠٧٥ ٩٩٣ (٢٨ ٤٥٦ ٣٧٧) ٧١ ٥٩٤ ٥٦٩	تسويات إهلاك الأصول الثابتة أرباح رأسمالية الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة رد الإنخفاض في قيمة الأصول الثابتة 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 تدعيم مخصص مطالبات أقساط تأجير تمويلي فوائد ودائع فوائد ومصرفات تمويلية
٣٤٨ ٦٥٣ ٦٧٤	٤٤٥ ٧٠٤ ٢٨٦	
(١٨٤ ٧٢٩ ٧٢٣) (٩ ٦٦٤ ٠٥٢) (١٣٩ ٤٨٦) (٥٦ ٨٦٩ ٦٤٩) ٤١ ٧٣٦ ٥٧٣ (٥٦ ٣٢٣ ٦٩١) (٣٣٠ ٣١٤) ٨٢ ٣٣٣ ٣٣٢	٧ ٠٠٤ ٢٥٣ ٦٢ ٠٦٦ ٤٢٣ ٢٩٨ ٠٨٠ (٦٩ ١٤٦ ٢٦٦) ٣٧ ٥٣٧ ٤٢٩ (٨٠ ٧٣٩ ٧٦٨) (٢٧٢ ٥١١) ٤٠٢ ٤٥١ ٩٢٦	التغير في المخزون العملاء والأرصدة المدينة الأخرى المستحق من أطراف ذوي علاقة التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى فوائد ودائع محصلة فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة المستخدم من مخصص المطالبات صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٥ ٢٤٧ ٣٠٨) ٩ ١٨٨ ٧٠٠ - - (٣ ١٤٦ ٩٨٩) - (٢٥٩ ٢٠٥ ٥٩٧)	(٤٣٦ ٨٠٤ ٤٦٨) ٤ ٣٠٧ ٥٢١ (١٥٨ ٢٦٩ ٤١٥) (٢ ٩١٧ ٦٨٢) - ٦٣ ٠٠٠ ٠٠٠ (٥٣٠ ٦٨٤ ٠٤٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية أقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ متحصلات من بيع أصول ثابتة مدفوعات لشراء أذن خزانة مدفوعات لإقتناء ثروة حيوانية مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة متحصلات من تعويضات حريق التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٢ ٦١٤ ٩١٨ (٩٢ ٠٣٨ ٠٦٥) (٩ ٠٧٥ ٩٩٣) - ٩٨ ٤٢٧ ٧١ ٥٩٩ ٢٨٧ (١٠٥ ٢٧٢ ٩٧٨) ٧١٤ ١٦٨ ١٠٧ ٦٠٨ ٨٩٥ ١٢٩	(١١ ٠٧١ ٤٦٩) ١٥٢ ٩٠٥ ٤٧١ (٩ ٠٧٥ ٩٩٣) (١٠٥ ٩٠٨ ٠٧٢) ٨٣ ٧١١ ٢٦ ٩٣٣ ٦٤٨ (١٠١ ٢٩٨ ٤٧٠) ٦٢٤ ٩٠٦ ٩٧٩ ٥٢٣ ٦٠٨ ٥٠٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المحصل من بنوك تسهيلات إئتمانية المحصل (المسد) من قروض بنكية (المسد) من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار توزيعات أرباح مدفوعة المساهمين الزيادة في حقوق الأقلية التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة النقدية وما في حكمها في ١ يناير النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر
	(١٧)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٣١) 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 ٢٠١٢

١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - عام ١٩٩٥ في ظل قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الإستثمار 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 ٣٩-٤٠. يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ صفوان ثابت تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

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

القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول (١) الرسمي للبورصة المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ 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 ٢٣/١٠/٢٠١٢.

٢-٢ أسس القياس

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

- الالتزامات المالية غير المشتقة (إيضاح رقم ٤-١).
- الأصول الحيوية والمحاصيل الزراعية طبقاً للقيمة العادلة (إيضاح رقم ٤-٢).
- الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (إيضاح رقم ٤).

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بأي تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لتلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تم تأثرها.

المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:

إيضاح رقم (٣-٨) : تبويب الإيجارات

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

إيضاح رقم (١٥) : تخفيض المخزون.

إيضاح رقم (١٦) : 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. وتتضمن القوائم المالية المجمعة نصيب المجموعة من إيرادات ومصروفات الشركات المستثمر فيها بعد تعديلها بالتسويات لتتفق مع السياسات المحاسبية للمجموعة وذلك من تاريخ نشأة التأثير أو 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 بأي 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 التي يتم المحاسبة عن الاستثمارات فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمارات في هذه الشركات، وكذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة بشرط عدم وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة.

٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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 وفقا 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.

٣-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية غير المشتقة

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

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

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

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافى القيمة بالميزانية وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانونى لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافى القيمة أو تحقق الأصل المالى وتنتهى الالتزام المالى فى نفس الوقت.

والشركة تبويب الأصول المالية غير المشتقة إلى البنود التالية: الأصول المالية المقيمة 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 تبويبها كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها. و بعد الأدرج 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 السندات.

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.

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

تتضمن القروض والمديونيات 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 تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة اشهر أو اقل من تاريخ الاقتناء 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 كم المتاحة للبيع أو التي لم يتم تبويبها في اية من الأصول المالية السابقة و يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

وبعد الإدراج الأولى لها تقاس بالقيمة العادلة، ويتم إدراج التغير في قيمتها بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق عملة ترجمة ادوات الدين المتاحة للبيع في حقوق الملكية تحت بند احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم استبعاد الاستثمار فإن المبلغ المتراكم من الأرباح أو الخسائر بحقوق الملكية يحول للأرباح أو الخسائر. تتضمن الأصول المالية المتاحة للبيع الاسهم والسندات.

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 الاشتراطات التعاقدية للأداة. 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 تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

رأس المال

رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ خمسة مليار جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل في بداية السنة مبلغ ٣٣٢ ٤١٦ ٧٢٦ (سبعمائة وستة وعشرون مليون وأربعمائة وستة عشر ألفاً وثلاثمائة واثنين وثلاثين) جنيه مصري موزعا على عدد ٣٣٢ ٤١٦ ٧٢٦ (سبعمائة وستة وعشرون مليون وأربعمائة وستة عشر ألفاً وثلاثمائة واثنين وثلاثين) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري.

وطبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بالقيمة الاسمية لأسهم الخزنة والبالغة ٥٢١ ٣٦٢ ٢٠ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة وواحد وعشرون) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التخفيض ٨١١ ٠٥٣ ٧٠٦ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصري موزعا على عدد ٨١١ ٠٥٣ ٧٠٦ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري.

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 عرضه مخصوما من حقوق الملكية. الأسهم المعاد شراؤها تصنف كأسهم خزينة وتعرض في احتياطي لأسهم الشركة. ولاحقا 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 ملكية هذه الشركة.

الأصول الثابتة

٤-٣

الاعتراف والقياس

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

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

برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

يتم تحميل 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:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
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 بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية. التقديرات لبعض بنود الأصول الثابتة قد تم تعديلها خلال عام ٢٠١٢ (إيضاح 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 مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٦-٣ 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 علي التوالي طبقاً لطبيعة تلك الأصول.

٧-٣ الأصول الحيوية

يتم قياس الأصل الحيوي عند الاعتراف الأولي وفي كل تاريخ ميزانية بقيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة يتم قياس الأصل الحيوي المنتج الزراعي المحصود من أصل حيوي عند نقطة الحصاد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة، الربح أو الخسارة الناتجة من الاعتراف الأولي 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 الأولي 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 الاعتماد عليها، في هذه الحالة يقاس الأصل الحيوي بتكلفته ناقصاً أية مجمعات للاستهلاك وأية مجمعات اضمحلال للقيمة. وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لهذه الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ تقاس بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

٨-٣ 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) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار. يتم إثبات المبالغ المستحقة عن عقود إيجار تشغيلية، بما في ذلك عقود التأجير من الباطن كإيرادات.

٩-٣ 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 المستحقة عليها بالتكلفة مخصوماً منها خسارة الانخفاض. خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها لا يتم ردها.

١٠-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح تشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. وتتمثل 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 (أيهما أقل).

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

١١-٣ الانخفاض في القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل ميزانية يتم تحديد عما اذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض قيمة الاصول 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.

الاصول المالية والتي تقاس بالتكلفة المستهلكة

وتأخذ الشركة في الاعتبار دليل انخفاض القيمة للقروض والمدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالنسبة لكل أصل على حدى وكذلك على مستوى اجمالي. كل أرصدة المدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية تراجع على حده للانخفاض في القيمة. كل أرصدة القروض والمدينين والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ذات الأهمية النسبية على حده والتي لم تنخفض قيمتها يتم مراجعتها بشكل اجمالي لاية انخفاض قد تحقق ولم يتم تحديده. أرصدة القروض والمديونيات والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق غير ذات الأهمية النسبية على حده يتم مراجعته 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 المحققة ومن ثم تعديلها بتقديرات الادارة عن الظروف الاقتصادية والتسليف للوصول الى ان الخسائر الفعلية من المرجح ان تكون اكثر او اقل عما تم اقتراحه بناء على المؤشرات التاريخية.

خسارة الانخفاض في القيمة والمتعلقة بأصل مالي يقاس بالتكلفة المستهلكة تحسب بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الاصلى. تدرج الخسائر في الأرباح و الخسائر وتعكس

في مخصص مقابل قروض ومديونيات أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم الاستمرار في احتساب الفائدة على الأصول التي انخفضت قيمتها. وعندما تؤيد الأحداث التالية نقص قيمة خسارة الانخفاض فإن النقص في قيمة خسارة الانخفاض يتم عكسه من خلال الأرباح والخسائر.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة والأصول البيولوجية في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت 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 للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس التقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو للوحدة 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 تتجاوز 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.

١٢-٣ مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها.

١٣-٣ 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 وتعديله وفقاً لأفضل تقدير.

١٤-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

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

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

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

١٥-٣ إيراد الإيجار

يتم الاعتراف بالإيراد بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار. يتم إثبات حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيراد الإيجار خلال مدة العقد.

١٦-٣ 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 الإرباح أو الخسائر وخسائر الانخفاض المدرجة للأصول المالية. تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

١٧-٣ 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 ببند 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.

١٨-٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٩-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب 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 أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة 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 تشغيل أخرى

الفترة المالية من ٢٠١١/٧/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/٧/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	
٢ ٠١٣ ٥١٧	٣ ٤٢٨ ٣٩٣	٧ ٢٧١ ٥٩١	٩ ٠٣٨ ٥٨٩	إيرادات دعم الصادرات
٤٣٤ ٦٤٦	٤٣٤ ٦٤٦	١ ٣٠٣ ٩٣٨	١ ٣٠٣ ٩٣٨	أرباح رأسمالية مؤجلة
٢ ٣٤٤ ٨٨٩	(٦٥ ٧٣٠)	٢ ٣٤٨ ١٧٠	٢ ٧٨٩ ٢٣٥	أرباح رأسمالية
٥٢ ٣٦٥	(١ ٩٥٨)	١٧١ ٢٦٧	٢٠٧ ٩١٤	رد الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء
(٢٦٧)	-	١١٣ ٤٢٥	-	رد التخفيض في قيمة الأصول الثابتة
٣ ٣١٥ ٥٧٤	-	٢ ٩٧٢ ٦٣٦	-	التغير في القيمة العادلة للأصول
٢٧٤ ٥٣٢	٥٢٣ ٤٥٦	٥٩٤ ٤٣٤	١ ٣٧٦ ٤٤٩	رد ضريبة المبيعات
٨٦٠ ٤٧١	١ ٥٠٧ ٢٧٦	٧ ٣١١ ٤٤٥	٤ ١٠٩ ٩٧٤	إيرادات أخرى
٩ ٢٩٥ ٧٢٧	٥ ٨٢٦ ٠٨٣	٢٢ ٠٨٦ ٩٠٦	١٨ ٨٢٦ ٠٩٩	

٦ مصروفات إدارية وعمومية

الفترة المالية من ٢٠١١/٧/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/٧/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	
١٥ ١٦٩ ٥٨٤	١٤ ٣٩١ ٢٨٠	٤١ ٧٢٦ ٧٢٨	٤٢ ٥٢٥ ٣٧٠	مصروفات عاملين
٢ ٦٣٦ ١٠١	٣ ٥٧٣ ٥٥٣	٧ ٧٣٦ ٥٧٠	٩ ٧٢١ ٠٣٠	إهلاكات إدارية
١ ٣٢١ ٧٤٥	١ ٤٩٨ ٩٠٩	٣ ٩٥٨ ٦٦٨	٤ ٥٥٨ ٥٠٣	إيجارات إدارية
٦ ٠٩١ ٩٨٧	٥ ٠٤٧ ٦٨٦	١٩ ٨٦٤ ٤١١	٢١ ٩٢٢ ٨٠١	مصروفات إدارية أخرى
٢٥ ٢١٩ ٤١٧	٢٤ ٥١١ ٤٢٨	٧٣ ٢٨٦ ٣٧٧	٧٨ ٧٢٧ ٧٠٤	

٧ مصروفات تشغيلية أخرى

الفترة المالية من ٢٠١١/٧/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/٧/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	
٣٠٢٥ ٣٣١	٣٠٢٥ ٣٣١	٩٠٧٥ ٩٩٣	٩٠٧٥ ٩٩٣	أقساط تأجير تمويلي
-	١٦٥ ٤١٨	٤٨٨ ٧٦٣	٥٧٩ ٥٩٨	خسائر ناتجة من سرقة أموال وبضائع
(٨٨٠ ٣١١)	-	٥٦٠ ٨٨٨	-	الانخفاض في أرصدة العملاء والمدينون
٤١٠ ٧٦	٥٢٠ ٤٨٦	٤١٠ ٧٦	٥٢٠ ٤٨٦	الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
١٤ ٢١٢	١٢ ٦٦٣	١٤ ٢١٢	١٢ ٦٦٣	خسائر رأسمالية
-	٥ ٨٦٩٠١٩	-	٨ ٣٨٠ ٥٩٢	التخفيض في قيمة المخزون
-	٤ ٤٤٧ ٦٤٤	١٤٧ ٨٢٢	٤ ٤٥٧ ٦٤٤	مخصص مطالبات
-	١ ٢٧١ ٩٧٥	-	٣ ٥٥٠ ٢٥٧	أخرى
<u>٢ ٢٠٠ ٣٠٨</u>	<u>١٥ ٣١٢ ٥٣٦</u>	<u>١٠ ٣٢٨ ٧٥٤</u>	<u>٢٦ ٠٧٧ ٢٣٣</u>	

٨ الإيرادات والمصروفات التمويلية

الفترة المالية من ٢٠١١/٧/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/٧/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	
(٢٣ ٩٢٦ ٧٣٢)	(٢٤ ٢٤٤ ٠٤٦)	(٦٢ ٩٣١ ٧٣٥)	(٧١ ٥٩٤ ٤٦٩)	الفوائد والمصروفات التمويلية
١٣ ٠٣٨ ١٦٨	٨ ٩٨٣ ٦٢٣	٣٧ ٠٦٦ ١٧٩	٢٨ ٤٥٦ ٣٧٧	الفوائد الدائنة
٣١٨ ٥٩٧	٧ ٨٥٥ ٠٣٠	(٣ ٢٢٧ ٠٦٥)	٧ ٧٧٩ ٣١٢	خسائر (أرباح) تقييم عملات أجنبية
<u>(١٠ ٥٦٩ ٩٦٧)</u>	<u>(٧ ٤٠٥ ٣٩٣)</u>	<u>(٢٩ ٠٩٢ ٦٢١)</u>	<u>(٣٥ ٣٥٨ ٧٨٠)</u>	

٩- التقارير القطاعية

١-٢ التقرير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

تم إعداد التقرير القطاعية على أسس قطاعات المنتجات، وقد تم إعداد التقرير الأولي للقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التخطيطي والإداري للشركة وشركائها التابعة. تعتمد نتائج قطاعات المنتجات وحالات تساهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع.

التقرير الأولي للقطاعات المنتجات :

وفيما يلي بيان تحليلي بالأرباح والخسائر طبقاً للقطاعات المنتجات :

المبيعات	قطاع الألبان	قطاع المبردات	قطاع العصائر	قطاع المراكز	قطاع الأراضي	بنود غير موزعة	المنتجات المجمعة	الأجمالي
المبيعات بين القطاعات	٥٣.٥٦٣ ٢١٧	٩١٧ ٩٧١ ٩١٤	٣٣٩ ٤١١ ٥٥٦	٦٤ ٤١٨ ٥٤٦	٢٤ ٥٥٦ ٢٠٨	٢٢ ٥٣٢ ٩٨٠	(١ ٨٥٢ ٣١٥ ٢٣٢)	٢ ١٠٧ ٧٥٧ ٣٣٥
إجمالي المبيعات	١ ٥٦٩ ٩٢٧ ٢٧٤	١ ٥٣٠ ٣٦٥ ٥٩٤	٧٣٨ ٠٢١ ٩٦٦	٩٩ ٢٧٤ ٧٥٤	(٢٣ ٧٨٩ ٤٧٧)	(١ ٨٥٢ ٣١٥ ٢٣٢)	٢ ١٠٧ ٧٥٧ ٣٣٥	٢ ١٠٧ ٧٥٧ ٣٣٥
تكلفة المبيعات	(٣٣٥ ٣٠٧ ٨٨٦)	(٣٨٦ ٩٨٠ ٧٨٣)	(٢٧٩ ٨٥٧ ٩٥١)	(٢٦ ٨٥٠ ٧٤٠)	(١ ٢٥٦ ٤٩٧)	(٢٣ ٧٨٩ ٤٧٧)	(١ ٨٥٢ ٣١٥ ٢٣٢)	(١ ٤٥٢ ٧٨٦ ٨٣٧)
مجمول ربح القطاعات	٣٠٤ ٠٥٦ ١٧١	٢٢٥ ٤١٦ ٨١١	٤٥٩ ١٦٤ ٠١٥	٨٠٠ ٤١٨	١ ٢٩١ ٣٠٩	٦٤ ٢٤١	-	٦٥٤ ٩٧٠ ٤٩٨
لرلات تشغيل أخرى	١٣ ٢١٩ ٤٩٢	١ ٣٩٠ ٠٧٠	٢ ١٩١ ٩٨٧	١ ٩٦٠ ٣٠٩	(٣ ٢٥٣ ٩٥)	-	-	١٨ ٨٢٦ ٠٩٩
مصروفات بيع وتوزيع	(١٠٣ ٥٣٨ ٨٤١)	(٩٥ ٨٦٤ ٣٢٤)	(٥٨ ٠٢٤ ٦٥٣)	(٣٥٤ ٨١٣)	(٥ ٤٢٠ ٦٤٦)	-	-	(٢٦١ ٠٣٥ ٧٢٦)
مصروفات لإدارة وصومية	(٤٥ ٣٨٦ ٢٣٩)	(١٦ ٥٣٧ ٠٣٥)	(٩ ٢٤٨ ٣٤٦)	(٢ ١٣٥ ٤٣٨)	(٥ ٥٤٨ ٧٣٠)	-	-	(٧٨ ٧٢٧ ٧٠٤)
مصروفات تشغيل أخرى	(١٠ ٢٦٤ ٢٣٧)	(١ ٠٤٧ ٦٩٣)	(٣ ٩٣٦ ٤٧٦)	(٢٨٠ ٠٩٧)	(٤٥ ٠٠٠)	-	-	(٢٦ ٠٧٧ ٢٣٣)
بدلات حضور اجتماع مجلس الإدارة	(٤٧٥ ٧٦٠)	(١١٧ ٨٥٥)	(١٠٦ ٣٨٥)	(٩٥ ٠٠٠)	(١٥ ٤٥٩ ٧٢٧)	-	-	(٨٤٠ ٠٠٠)
نتائج أنشطة التشغيل	١٥٧ ٦١٠ ٥٨٦	١٠٨ ٢٣٦ ١٠	٤٩ ٦٢٨ ٥٨٦	٧ ١٠٠ ٤٢٩	٩٥٣ ٧٧٠	-	-	٢٠٧ ١١٥ ٩٣٤
حصة المجمعة في صافي أرباح الشركات الشقيقة	(٧٧ ١٢٩ ٢٦١)	١٧٥ ٢١٧	(٤ ٣٣١ ١٧٨)	(٤ ٧٦٤ ٨٨٧)	٦٩١ ٢٧٩	-	-	(٣٥ ٣٥٨ ٧٨٠)
فوائد ومصروفات تمويلية	١٣٠ ٤٨١ ٣٢٥	١٠٨ ٤١١ ٢٧٧	٤٥ ٢٩٧ ٤٥٨	٢ ٣٣٥ ٥٤٢	(١٣ ٨١٤ ١٧٨)	-	-	٧٧٢ ٧١٠ ٩٢٤
صافي الأرباح قبل الضرائب	-	-	-	-	-	-	-	١ ٦٨٤ ٠٨٧
فرق ضرائب سابقة	-	-	-	-	-	-	-	(٧٧ ١٢٧ ٤٩٧)
مخصص الضريبة الداخلية	-	-	-	-	-	-	-	(٧ ٢٦٠ ٠٩٧)
الضريبة المرحلة	-	-	-	-	-	-	-	٢٤٠ ٠٠٧ ٤١٧
صافي ربح الفترة	١٣٠ ٤٨١ ٣٢٥	١٠٨ ٤١١ ٢٧٧	٤٥ ٢٩٧ ٤٥٨	٢ ٣٣٥ ٥٤٢	(١٣ ٨١٤ ١٧٨)	(٣٢ ٧٠٣ ٥٠٧)	-	٢ ١٠٧ ٧٥٧ ٣٣٥
مطابق آخره	٣٧ ٠٠١ ٦٤١	١٧ ٩٥٩ ٨١٨	٣٨ ٠١٥ ٦٢٤	١١ ٢٨٨ ٣٠٩	٦ ٧٠٨ ٠٦٥	-	-	١١٠ ٩٧٣ ٥٠٧
الإجمالي	١ ٢٨٧ ٣٥٧ ١٩٠	٦٤٥ ٥٩٥ ٧٧٨	٦٨٧ ١٤٥ ٨٩١	١٩٢ ٩٧٨ ٤٧١	٣٢١ ٢٨٣ ٥٢٦	٩٧ ٩٨٦ ٣٤٩	-	٣ ٢٣٦ ٣٤٧ ١٩٥
الإستثمارات المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٤٢ ٨٩٧ ٦١٤	-	-	٤٢ ٨٩٧ ٦١٤
الإلتزامات	٨٩٣ ٠١٦ ٠٧٦	٢٨٠ ٥٢٩ ٢٢٤	٨٢ ٨١٢ ٥٨٦	٩١ ٨١٨ ١٨٠	١٤ ٩٣٩ ٤٣٤	-	-	١ ٢٣٢ ١١٥ ٥٠٠

تتمل المجموعة في قطاع جغرافي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تتنوع الإيرادات التشغيلية للمجموعة بشكل أساسي من الأنشطة الخاصة بالصناعات الغذائية.

٩- التقرير القطاعية

٢-٤ التقرير القطاعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

تم إعداد التقارير القطاعية على أساس قطاعات المنتجات، وقد تم إعداد التقرير الأولي لقطاعات المنتجات في ضوء الهيكل التطبيقي والإداري للشركة وشركائها التابعة.

تتضمن نتائج قطاعات المنتجات وحدات تساهم بشكل مباشر في نشاط كل قطاع.

التقرير الأولي لقطاعات المنتجات :

قطاعات الأنشطة

الإجمالي	استثمارات المعاملات المجمعة	بنود غير موزعة	القطاع الزراعي	قطاع المراكات	قطاع الحاصل	قطاع المبررات	قطاع الأبن
١ ٦١٧ ٨٠٦ ٧١١	(١ ٤٣٦ ٦٤١ ٦١٦)	-	١٧ ٨٤٥ ٤١٥	٣٦ ٩٢٩ ٢٢٢	٧٧٤ ٧٣٤ ١٠٢	٤١١ ٦١٧ ٨٧٧	٨١٩ ٨٣٧ ٠٤٩
-	(١ ٤٣٦ ٦٤١ ٦١٦)	-	(٩ ٧٥٦ ٣١٧)	(٤٠ ١١٥ ٣٣٥)	(٢٢٧ ٠٥٨ ٠٧٧)	(٣١١ ٨٠٩ ٣١٠)	(٥٩٨ ٥٢٧ ٦١٠)
١ ٦١٧ ٨٠٦ ٧١١	(١ ٤٣٦ ٦٤١ ٦١٦)	-	٨ ٠٨٩ ٠٩٨	٢ ٥٦٦ ٨٤١	٨٧ ٢١٥ ٣١٥	١٦١ ٣٥٩ ٣٧٨	٢٢١ ٣٠٩ ٣٨٩
٤٨٠ ٥٤٠ ٠٢٢	-	-	٣ ١٣٣ ٢٣٢	٤ ٤٣٨ ٥٩٧	١ ٦٨٥ ٠٩٠	٤٨٧ ٠٨٠	١٧ ٣٤٧ ٩٠٧
٢٢ ٠٨٦ ٩٠٦	-	-	-	(٣٣٧ ٧٠٨)	(٣٧ ٢٣٨ ٦٠٥)	(٦٣ ٤٦٠ ٦١٥)	(٨٢ ٦٧٠ ٧١١)
(١ ٨٣ ٧٠٧ ١٣٩)	-	-	(٣ ٩٣٣ ٦٤٣)	(٤ ٥٨١ ٧٥٧)	(١٥ ٠١٧ ٤٧٧)	(١٤ ٨٤٢ ٨٨٤)	(٣٤ ٩١٠ ٦١٦)
(٧٣ ٢٨٦ ٣٧٧)	-	-	-	(١٠ ٣ ٥٩٧)	(٢ ٠٤٠ ٥١٣)	(٣ ١٩٢ ٧١٩)	(٤ ٩٩١ ٨٧٥)
(١٠ ٣٢٨ ٧٥٤)	-	-	(٥٥ ٠٠٠)	(٧٢ ٠٠٠)	(٣٩ ٧٧٧)	(٦٩ ٥٦٤)	(٤ ٦٥ ٦٥٩)
(٧٠ ٢ ٠٠٠)	-	-	٧ ٢٣٣ ٦٨٧	١ ٩١٠ ٣٧٦	٣٤ ٥٦٣ ٩٨٣	٨٠ ٧٧٥ ١٧٧	١١٠ ٦١٨ ٤٣٦
٢٣٤ ٦٠٢ ١٥٨	-	-	٣ ٢٦١ ٠٢٤	-	-	-	-
٣ ٢٦١ ٠٢٤	-	-	٣ ٢٦١ ٠٢٤	(٤ ٩٩٩ ٩٩٤)	(٣ ٩٩٥ ٨١١)	(٣ ٤٤٠ ٧٨١)	(١٧ ٠٢٩ ٢٩٧)
(٢٩ ٠٩٢ ٦٢١)	-	-	٣ ٢٦١ ٠٢٤	(٣ ٠٨٩ ٦١٨)	٢٠ ٥٦٨ ١٢١	٧١ ٨٣٤ ٨٩٦	٩٣ ٥٨٩ ١٣٨
٢٠٨ ٧٧٠ ٥٢١	-	-	١٠ ٨٦٨ ٠٢٣	(٣ ٠٨٩ ٦١٨)	٢٠ ٥٦٨ ١٢١	٧١ ٨٣٤ ٨٩٦	٩٣ ٥٨٩ ١٣٨
(١ ٠٠٦ ٩٥٥)	-	(١ ٠٠٦ ٩٥٥)	-	-	-	-	-
(١٤ ٨١٩ ٠٢٣)	-	(١٤ ٨١٩ ٠٢٣)	-	-	-	-	-
(٧ ١٩٩ ٨٥٩)	-	(٧ ١٩٩ ٨٥٩)	-	-	-	-	-
١٨٥ ٦٩٤ ٧٢٤	-	(٢٣ ٠٧٥ ٨٣٧)	١٠ ٨٦٨ ٠٢٣	(٣ ٠٨٩ ٦١٨)	٢٠ ٥٦٨ ١٢١	٧١ ٨٣٤ ٨٩٦	٩٣ ٥٨٩ ١٣٨
١٠٦ ٨١٠ ٤٢٧	-	-	٤ ٧٧٢ ٠٩٧	١١ ٢٧٨ ٣١٩	٣٨ ١٣٨ ٧١٥	١٢ ٠٧٠ ٢٧٨	٤٠ ٥٥١ ٠١٨
٢ ٩٦٦ ٧٢٢ ٣١٥	-	-	٩٧ ٠٩٢ ٨٨٠	٢٥٥ ٣١٨ ١٧٠	٢٠٥ ٦٧٤ ٠٥٠	٤٨٦ ٤٧٨ ٩١٦	١٢٦٦ ٨٢٢ ١٩٧
٤١ ٧٧٤ ٠٢٦	-	-	٤١ ٧٧٤ ٠٢٦	-	-	-	-
١ ١٥٤ ٤٧٩ ٣٥٩	-	-	١٣ ٤٦٩ ٦٠٢	٦٦ ٤٨٨ ٦١٢	١٠٩ ١٨١ ٣٢٦	١١٥ ٨٦٩ ٧١٢	٨٤٩ ٤٦٩ ٩٥٧

مطلوبات الخفر.

الإهلاك

الأصول

الاستثمارات المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية

الائتمانات

تعمل المجموعة في قطاع جزائي واحد - جمهورية مصر العربية - كما تفتش الإيرادات التشغيلية للمجموعة بشكل أسس من الأنشطة الخاصة بالصناعات الغذائية.

شركة جبهة للمعاملات الذاتية "ميركس" مساهمة مصرية^{٢٠١٢}
تتبع الاضافات المقدمة للوائح المالية النورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر

١٠ - استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتمثل الاستثمار في الشركات الشقيقة في تلك الشركات التي يكون للشركة القدرة على ممارسة تأثير هام في اتخاذ القرارات المالية المستقبلية الخاصة بها.

[illegible]

Y. 1 Y. 1 Y. 1

شركة مأكليز

الرصيد في ٣٠ يناير ٢٠١٢

[illegible]

يتضمن بند الأراضي البالغ تكلفته ٩٥٥ ٠٣٠ ١٢٢ جنيه مصري في ٢٠١٢/٩/٣٠ مبلغ ٢٢٦ ١٠٣ ١٠٧ جنيه مصري يتمثل في قيمة أراضي غير مسجلة. هذا وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأراضي. وتتمثل هذه الأراضي في الآتي:

١-١١ - أراضي شركة جهينة للصناعات الغذائية

بيانات	القيمة جنيه مصري	سند الملكية
المحور الخدمي ١	١ ٠٧٢ ٥٨٥	خطاب تخصيص
المحور الخدمي ٢	٨٠٣ ٢٠٥	خطاب تخصيص
مرسى علم	١ ٣٦٧ ٢٤٤	عقد ابتدائي
أخرى	٦٨٨ ٤٩٨	
	٣ ٩٣١ ٥٣٢	

٢-١١ - أراضي شركة طيبة للتجارة والتوزيع

بيانات	القيمة جنيه مصري	سند الملكية
أرض المنشية الجديدة	٢٥ ٧١٥ ٤٠٣	عقد ابتدائي
أرض بولارس	١٥ ٤٩٥ ٠٨٠	عقد ابتدائي
أرض عرب العليقات	٢ ٥٨٩ ٣٠٠	مزا
أخرى	٢١ ٩١٠ ٨٣٩	
	٦٥ ٧١٠ ٦٢٢	

٣-١١ - أراضي الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

بيانات	القيمة جنيه مصري	سند الملكية
ق ١١٨:١١٢ م ٦ أكتوبر	١١ ٠٦٠ ٥٩٣	خطاب تخصيص

٤-١١ - أراضي شركة المروة للصناعات الغذائية

بيانات	القيمة جنيه مصري	سند الملكية
ق ٤٤٣ م ٦ أكتوبر	٢ ١١٧ ٩١٨	عقد تنازل

٥-١١ - أراضي الشركة المصرية للصناعات الغذائية (الجيفود)

بيانات	القيمة جنيه مصري	سند الملكية
ق ١٩ أ، ب ٩ م ٦ أكتوبر	٢ ٢٤١ ٨٦١	خطاب تخصيص
ق ٢٤ ب	٢ ٦١١ ٠٠٤	خطاب تخصيص
	٤ ٨٥٢ ٨٦٥	

٦-١١ - أراضي شركة صناعة المراكز الحديثة

بيانات	القيمة جنيه مصري	سند الملكية
ق ٤٤٢ م ٦ أكتوبر	٤ ٣٣٣ ٤٤٦	عقد تنازل

٧-١١ - أراضي شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

- يتضمن بند الأراضي الزراعية مايلي
- مبلغ وقدره ١ ٢٨٧ ٥٠٠ جنيه مصري عبارة عن قيمة ٢٥٠٠ فدان زراعي بالفراغة بموجب عقد بيع ابتدائي من محافظة الوادي الجديد بغرض استصلاحها واستزراعها فقط.
 - مبلغ وقدره ٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري قيمة ٧٥٠٠ فدان زراعي بالفراغة بغرض استصلاحها واستزراعها فقط بموجب شيك مصرفي رقم ١٤٧٢٨٤٤ بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٠٩ لصالح رئيس مركز ومدينة الفراغة وجاري استكمال الإجراءات القانونية اللازمة لنقل الملكية القانونية باسم الشركة.
 - مبلغ وقدره ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري قيمة ٢٠٠٠ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد بيع مبرم مع واضح اليد علي الأرض بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٠ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.
 - مبلغ وقدره ١ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري قيمة ٢٠٠٠ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد بيع مبرم مع واضح اليد علي الأرض بتاريخ ٥ مايو ٢٠١٠ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.
 - مبلغ وقدره ٤ ٧١٩ ٠٠٠ جنيه مصري قيمة ٣١٤٦ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد بيع مبرم مع واضح اليد علي الأرض بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٠ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.

- مبلغ وقدره ٨٧٠.٠٠٠ جنيه مصري قيمة ٩٨٠ فدان زراعي وضع يد من بموجب عقد بيع مبرم مع وإضع اليد على الأرض بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١١ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.
- مبلغ وقدره ١ ٢٦٩ ٧٥٠ جنيه مصري قيمة ٧٠٠ فدان زراعي وضع يد بموجب عقد بيع مبرم مع وإضع اليد على الأرض بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٢ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع الجهات الحكومية لتقنين عملية امتلاك الأراضي بشكل قانوني.
- التغير في التقديرات المحاسبية للأصول الثابتة

قامت شركة انماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية (شركة تابعة) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ بإجراء اختبار لكفاءة 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 مسبقا. مما أسفر عن زيادة في العمر الافتراضي لهذه الأصول .

تم الاعتراف بتأثير هذه التغيرات خلال الفترة الحالية والفترات المستقبلية علي مصروف الإهلاك المدرج في قائمة الدخل كمصروف كما يلي:

٢٠١٢
٢ ٤٦٦ ٩٢١

(النقص) في مصروف الإهلاك

١٢ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٠ ٩٥٦ ١٩٨	٢٠٣ ٢١٠ ٠٣٠
٣٦ ٦٧٠ ٥٤١	٦٦ ٥٣٨ ٦٩٧
٩٧ ٥٢٠ ٣٦٦	٢٠٢ ٧٧١ ٩٣٧
<u>١٩٥ ١٤٧ ١٠٥</u>	<u>٤٧٢ ٥٢٠ ٦٦٤</u>

مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
آلات ومعدات تحت التركيب
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

١٣ الثروة النباتية

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣ ٨٦٥ ٤١١	١٦ ٢٤٥ ٩٢٥
٥ ١٧٦ ٢٥٠	٧ ٥٣٢ ٦٢١
٩٣ ٦٦٢	٩٣ ٦٦٢
<u>١٩ ١٣٥ ٣٢٣</u>	<u>٢٣ ٨٧٢ ٢٠٨</u>

المنصرف لاستصلاح الأراضي
أشجار فاكهة
أشجار حماية (الجازورينا)

١٤ الموقف الضريبي

١-١٤ شركة جهينة للصناعات الغذائية

أ- ضريبة شركات الأموال

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

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

عام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦

تم استلام نماذج الفحص والاعتراض عليها وجاري تجهيز اللجنة الداخلية..

الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠

لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى الآن.

هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة شركات الأموال فى مواعيدها القانونية وسداد الضريبة

المستحقة - إن وجدت - من واقع هذه الاقرارات.

ب- **ضريبة كسب العمل**
الفترة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٣
تم الفحص الضريبي وإستلام نماذج الربط وتم سداد فروق الفحص الضريبي.
عام ٢٠٠٤
تم الفحص والإنتهاء من اللجنة الداخلية وتمت إحالة بند نسبة الخطأ إلى لجنة الطعن وجاري سداد الضريبة.
عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨
تم الفحص الضريبي والإنتهاء.
من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠
جاري الفحص.

ج- **ضريبة الدمغة**
الفترة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١
تم الفحص والسداد.
الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١
تم الفحص وجاري استلام النماذج.
عام ٢٠١٠
لم يتم الفحص حتى تاريخه
د- **ضريبة المبيعات**
تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١.
عام ٢٠١٠
لم يتم الفحص حتى تاريخه

٢-١٤ الشركات التابعة
أولاً: شركات الأموال
الشركات التي تتمتع بالإعفاء من ضريبة شركات الأموال
الشركات التابعة
الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيڤود
شركة صناعة المراكز 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 ولم يتم فحصها حتى ٢٠١١/١٢/٣١
الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر
شركة طيبة للتجارة والتوزيع.
شركة المروة للصناعات الغذائية (تم فحص الشركة من بدء النشاط حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١) ويتم تقديم الإقرارات الضريبية سنوياً في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والشركة خاضعة للضريبة من ٢٠١٠/١/١.

ثانياً: **ضريبة المرتبات**
الشركات التابعة
الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر
شركة المروة للصناعات الغذائية
شركة طيبة للتجارة والتوزيع
الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيڤود
شركة صناعة المراكز الحديثة
شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
تاريخ نهاية الفحص الضريبي
تم فحص من بداية نشاط الشركة حتى ٢٠٠٨ والسداد وجاري حالياً الفحص لعام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠.
تم الفحص الضريبي حتى ٢٠٠٦ والسداد وجاري فحص ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٠.
جاري فحص الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩.
تم سداد فروق الفحص حتى ٢٠٠٥ وجاري الفحص ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٠.
جاري فحص الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وتقوم الشركة بسداد الضريبة بانتظام.
لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بسداد الضريبة شهرياً.
لم يتم الفحص حتى تاريخه وتقوم الشركة بسداد الضريبة شهرياً.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروة للصناعات الغذائية
شركة طيبة للتجارة والتوزيع

الشركة الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
الشركة المصرية للصناعات الغذائية إيجيفود
شركة صناعة المركبات الحديثة
شركة الانماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية

رابعاً: ضريبة المبيعات

الشركات التابعة

الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر

شركة المروة 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 الفحص والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.

تم فحص الفترة ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم السداد.

تم الفحص حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم السداد وجاري فحص الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١.

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

تم مخاطبة الشركة بمطالبة تقديرية وجاري طلب إعادة 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 ٢٠١٠/١٢/٣١.

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١.

ويتم تقديم إقرار شهري ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

وقد تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الفروق الضريبية.

يتم تقديم إقرار شهري ونشاط الشركة معفى من الضريبة العامة على المبيعات وتم فحص الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١.

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 ٢٠٠٩/١٢/٣١ وسداد الفروق الضريبية.

ويتم تقديم إقرار شهري ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

١٥ مخزون

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢٩ ٤٧٨ ٣٦١	١٢٧ ٦٩١ ٢٣٠
٩٦ ٣٤٥ ٦٣٨	٦٢ ٧٨٠ ٧٩٤
١٢١ ٤٠٦ ٣٧٩	١٣٥ ٤٧٧ ٢١٦
٩ ٦٤٩	٧٣٩ ٣٥٥
٢١ ٢٣٧ ٩٧٢	١١ ١٦٠ ٧١٣
٢٩ ٩٨٢ ٣٠٤	٣١ ٧١٠ ٩١٧
١٢ ٩٣٢	١٦ ٠٣٩ ٧٣٨
(١ ٢٩١ ٢٢٢)	(٣ ٨٠٢ ٧٩٥)
٣٩٧ ١٨٢ ٠١٣	٣٨١ ٧٩٧ ١٦٨

خامات

تعبئة وتغليف

إنتاج تام

إنتاج غير تام

الثروة النباتية

قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة

اعتمادات مستندية لشراء بضاعة

يخصم:

التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية

١٦ عملاء وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	عملاء
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٣ ٣١٨ ٢٤٧	٩٨ ٣٥٨ ٧٠٣	
(١٧ ٤٧٣ ٢٩٢)	(١٦ ٦٢٩ ٥٣٢)	يخصم: الإنخفاض فى قيمة أرصدة العملاء
٥٥ ٨٤٤ ٩٥٥	٨١ ٧٢٩ ١٧١	أوراق قبض
٦٤ ٥١١ ٣٦١	٤ ١٢٨ ٨٦٥	شركة تتراباك
٨ ٠٤٣ ١٩٢	٦٨٥ ٤٩٨	موردون - دفعات مقدمة
١٠ ٩٢٢ ١١٧	١٧ ٣٤٢ ٧٨٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦ ٥١٢ ٣١٩	٥ ٦٤٦ ٣٢١	دعم الصادرات
٧ ٢٨٧ ٩٦١	١١ ٣٨١ ٣١١	ايرادات مستحقة
١٣٢ ٢٩٤	١ ٤٩٣ ٤٤٦	مصلحة الضرائب
٧ ٣٠٢ ٠٩١	١١ ٦٠٢ ٤٦٢	مصلحة الجمارك
١ ٢٣٨ ٤٤٢	٦ ٤٣٩ ٢٤٧	تأمينات لدى الغير
٢ ٥٩٧ ١٨٧	٢ ٢٨٦ ٢٨٦	فوائد دائنة مستحقة
١٧ ٤٢٠ ٦٠٢	٣٣١ ٦٥٨	مدينو شراء أصول ثابتة
١ ٩٦٦ ٧٩٠		أرصدة مدينة أخرى
٤ ٤٧٠ ٨٨٧	٧ ٧٠٨ ٦٧٢	
١٨٨ ٢٥٠ ١٩٨	١٥٠ ٧٧٥ ٧٢١	
(٢٣٨ ١٠٢)	(٦٥٢ ٢٨٢)	يخصم: الإنخفاض فى قيمة الأرصدة المدينة
١٨٨ ٠١٢ ٠٩٦	١٥٠ ١٢٣ ٤٣٩	

١٧ النقدية وما فى حكمها

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	النقدية وما فى حكمها
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٥١ ٢٤٨ ٩٤٣	٥٠٣ ٤١٣ ٣٠٦	ودائع لأجل *
٢١ ٠١٢ ٥٧٤	١١ ٧٢٦ ٤٧٥	بنوك - حسابات جارية
٥٠٠ ٠٠٠	٥٢٩ ٤٣٨	شيكات تحت التحصيل
١٠ ٥٥١ ٧٢١	١٣ ٧٤٠ ٢٥٣	نقدية بالصندوق
٥ ١٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٥٠ ٠٠٠	تأمين خطابات الضمان
٦٨٨ ٤١٣ ٢٣٨	٥٣٤ ٤٥٩ ٤٧٢	بنوك سحب على المكشوف
(٥٨ ٤٠٦ ٢٥٩)	(٥ ٨٠٠ ٩٦٣)	تأمين خطابات ضمان تستحق بعد ٣ شهور
(٥ ١٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٠٥٠ ٠٠٠)	النقدية وما فى حكمها فى قائمة التدفق النقدى
٦٢٤ ٩٠٦ ٩٧٩	٥٢٣ ٦٠٨ ٥٠٩	* أرصدة الودائع المذكورة عاليه أجال ربطها فى حدود ثلاثة أشهر

١٨ رأس المال

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	رأس المال
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به
٧٢٦ ٤١٦ ٣٣٢	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على سبع مائة 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 ٥٢١ ٣٦٢ ٢٠ (عشرون مليوناً وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة وواحد وعشرون) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التخفيض ٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١ (سبع مائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١ (سبع مائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصرى.

وسبعة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري بتخفيض رأس المال وعدد 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 ٢١٠ ٣٧٩ ٩٩٩ جنيه مصري لإصدار عدد ٢٠٥,٩٧ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٧٣٢ ٣٩٨ ٣٥٠ جنيه مصري لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع ومبلغ ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ جنيه مصري لزيادة رأس المال وكذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ٣٨ ٥٠٧ ١٦٤ جنيه مصري.

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

١٩ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة بعد استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

تم حساب نصيب السهم في صافي أرباح الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وذلك على النحو التالي:

الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٢/٧/١ وحتى ٢٠١٢/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١١/٧/١ وحتى ٢٠١١/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١٧ ٠٠٧٢٤٠	١٤٥ ٦٢٤ ١٢٠	١٨٥ ٦٩٤ ٧٢٤	٧٣ ٥٣٣ ٥٩٦
٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	١٠٦ ٠٥٣ ٨١١
٣٣٩	١٧١	٢٦٣	١٠٤

صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل

المتوسط المرجح لعدد الاسهم

نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢٠ القروض

بيان	قروض طويلة الأجل الجزء المتداول	قروض طويلة الأجل	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من البنك التجاري الدولي.	٥٨ ٧٤٥ ٣٢٦	٢٣٢ ٢٤٣ ٧٠٤	٢٩٠ ٩٨٩ ٠٣٠
رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من HSBC.	٧٢ ٢٥١ ٢١١	٩٢ ٢٥١ ٢١١	١٦٤ ٥٠٢ ٤٢٢
رصيد القروض الممنوحة لشركات المجموعة من بنك باركليز.	-	-	-
الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠	١٣٠ ٩٩٦ ٥٣٧	٣٨٢ ٦٠١ ٨١٣	٥١٣ ٥٩٨ ٣٥٠
الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١	١٣١ ٨٠٩ ٩٢٦	٢٥٢ ٤٩٥ ٨٠٧	٣٨٤ ٣٠٥ ٧٣٣

٢١ بنوك - تسهيلات ائتمانية

يتمثل رصيد البند البالغ ٤٤٢ ٩٢٩ ٤٣٦ جنيه مصري في ٢٠١٢/٩/٣٠ (مقابل ٩١١ ٠٠٠ ٤٤٨ جنيه مصري في ٢٠١١/١٢/٣١) في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركات المجموعة من بعض البنوك والتي تبلغ أجماليتها حوالي ١ ٠٣٤ مليون جنيه مصري بسعر فائدة متغير وذلك مقابل ضمانات مختلفة حصلت عليها البنوك التي قدمت هذه التسهيلات لشركات المجموعة.

٢٢ قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد البند البالغ قيمته ٦١٥ ٩٦٥ ٣١ جنيه مصري في ٢٠١٢/٩/٣٠ (مبلغ ٧٦١ ٣٥٢ ٨ جنيه مصري في ٢٠١١/١٢/٣١) في أقساط القروض قصيرة الأجل والممنوحة للشركة من البنك التجاري الدولي وإعادة تمويل من بنك كريدي أجريكول والتي تستحق السداد خلال ثلاثة أشهر من تاريخ السحب.

٢٣ مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠	المستخدم من المخصصات	التدعيم	الرصيد في ٢٠١٢/١/١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٧٩٥ ٥٩٩	(٢٧٢ ٥١١)	٤ ٤٦٧ ٦٤٤	٧ ٦٠٠ ٤٦٦	مخصص مطالبات
١١ ٧٩٥ ٥٩٩	(٢٧٢ ٥١١)	٤ ٤٥٧ ٦٤٤	٧ ٦١٠ ٤٦٦	

٢٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٧٣ ٥٥٨ ٦٢٧	١٠٦ ٣٤٥ ٩٠٩	أوراق دفع
١١ ٠٦٩	٩ ٤٣٣ ٩٤٠	مصرفات مستحقة
٤٠ ٣٧٦ ٩٨٩	٦٩ ٠٤٠ ٢٥٤	دائنو شراء أصول ثابتة
١١ ٣١٠ ٦٧٠	٦ ١٩٥ ٤٦٨	* الضريبة الدخلية المقدرة عن الفترة
-	٢٧ ١٢٧ ٤٩٤	مصلحة الضرائب
٤ ٠٣٩ ٤٤٨	٧ ٨٦٥ ٥٩٢	تأمينات للغير
٣ ٦١٩ ٨٨٦	٨ ٣٦٣ ٠٣٢	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات
٦ ٨٥٨ ٤٠٠	٥ ٥١٦ ٤٥٣	إيرادات رأسمالية مؤجلة
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٦٨٩ ٣٥٨	٥١٩ ٩٦٦	دائنو توزيعات
٦٦٦ ٥٢٢	١ ٠٠٠ ٠١٥	عملاء - دفعات مقدمة
٢ ٢٢٨ ٢٧٢	٣ ٨٥١ ٢٧٩	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٥١٣ ١٢٨	٤ ٠٢٤ ٦٣٣	
١٤٨ ٦١٠ ٩٥٣	٢٥١ ٠٢٢ ٦١٩	

* تم احتساب هذا المبلغ على أساس متوسط سعر الضريبة خلال السنة.

٢٥ التزامات أخرى طويلة الأجل

بيان

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٦.٧٢ ٢٩٦	٣١.٠٨٧ ١٩٣

- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد إعتباراً من فبراير ٢٠٠٩ وحتى ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتظهر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٤٥٣ ٥١٦ ٥٠٦ جنيه مصري في ٢٠١٢/٩/٣٠ (٤٠٠ ٨٥٨ ٦ جنيه مصري في ٢٠١١/١٢/٣١) ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالي المجموع (إيضاح ٢٤).

- قيمة أقساط مستحقة عن شراء قطعة أرض بالوادي الجديد.

١٩٧ ٩٨٠	١٩٧ ٩٨٠
٣٦ ٢٧٠ ٢٧٦	٣١ ٢٨٥ ١٧٣

٢٦ إيرادات مؤجلة

بيان

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨ ٦٩٢ ٨٦٩	٧ ٣٨٨ ٩٣١

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 ١٧ ٣٨٥ ٧٨٩ جنيه مصري، تم تأجيل الإعراف 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 إعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٢/٩/٣٠ مبلغ ٩٣٨ ٣٠٣ ١ جنيه مصري، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمته ١٧٣٨ ٥٨٤ ١ جنيه مصري في ٢٠١٢/٩/٣٠ (١ ٧٣٨ ٥٨٤ جنيه مصري في ٢٠١١/١٢/٣١) ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالمركز المالي المجموع (إيضاح ٢٤).

٨ ٦٩٢ ٨٦٩	٧ ٣٨٨ ٩٣١
-----------	-----------

٢٧ التزامات ضريبية مؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٨٠٨ ٣٢٨ ٤٣ جنيه مصري في ٢٠١٢/٩/٣٠ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في ٢٠١٢/٩/٣٠	الضريبة المؤجلة للفترة من أول يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	الرصيد في ٢٠١٢/١/١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٣ ٣٢٨ ٨٠٨	٧ ٢٦٠ ٠٩٧	٣٦ ٠٦٨ ٧١١

التزام ضريبي عن الأصول الثابتة

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة:

الالتزامات	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١	الأصول الثابتة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الإيرادات المؤجلة
٤٥ ٤٢٨ ١٣٩	٣٨ ٣٨٩ ٤٠٩	(٢ ٣٢٠ ٦٩٨)	صافي الالتزامات
(٢ ٠٩٩ ٣٣١)	(٢ ٣٢٠ ٦٩٨)	٣٦ ٠٦٨ ٧١١	
٤٣ ٣٢٨ ٨٠٨	٣٦ ٠٦٨ ٧١١		

٢٨

شركات المجموعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لشركة جهينة للصناعات الغذائية التي تمتلكها وتسيطر عليها الشركة في ٢٠١٢/٩/٣٠ ونسب مساهمتها القائمة في ذلك التاريخ:

البلد	نسبة المساهمة ٢٠١١/١٢/٣١ %	نسبة المساهمة ٢٠١٢/٩/٣٠ %	أسم 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 (إيجى فود)
مصر	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
مصر	٩٩,٩١	٩٩,٩١	شركة المروة للصناعات الغذائية
مصر	٩٩,٨١	٩٩,٨١	شركة صناعات المركزات الحديثة
مصر	٩٩,٩٩٤	٩٩,٩٩٤	شركة الإنماء للتنمية الزراعية
مصر	-	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة انماء للثروة الحيوانية
مصر	-	٩٩,٩٦٤ غير مباشرة	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
			شركات شقيقة
مصر	٣٩,٩٨٨ غير مباشرة	٣٩,٩٨٨ غير مباشرة	شركة ملكيز

٢٩

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 المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية 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 العاملون 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 وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلاً 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 بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والاستثمارات المالية.

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

المخاطر الائتمانية**التعرض للمخاطر الائتمانية**

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

القيمة الدفترية	إيضاح رقم
٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥ ٨٤٤ ٩٥٥	٨١ ٧٢٩ ١٧١ (١٦)
٤٤٨ ٠٠٠ ٩١١	٤٣٦ ٩٢٩ ٤٤٢ (٢١)
٨ ٣٥٢ ٧٦١	٣١ ٩٦٥ ٦١٥ (٢٢)
٣٨٤ ٣٠٥ ٧٣٣	٥١٣ ٥٩٨ ٣٥٠ (٢٠)
	عملاء
	تسهيلات ائتمانية
	قروض قصيرة الأجل
	اجمالي قروض طويلة الأجل

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكمن 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 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 النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية:

تسهيلات ائتمانية بقيمة ٤٤٢ ٩٢٩ ٤٣٦ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري وبالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية

تدفقات نقدية لإجمالي القيمة

المتعاقد عليها

جنيه مصري

١ ٠٣٤ ٠٠٠ ٠٠٠

جنيه مصري

٤٣٦ ٩٢٩ ٤٤٢

تسهيلات ائتمانية

خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويمكن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة السيطرة 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 بعملة 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 كالتالي وفقاً للمبالغ بالعملات الأجنبية:-

جنيه استرليني	كرونه دنمركي	فرنك سويسري	ريال سعودي	يورو	دولار أمريكي	
-	-	-	-	١ ٤٤٨ ٠٩٦	٩٢٨ ٣٠٩	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	٩٦	١٢ ٧٤١ ٢٣٠	٢٤ ٤٤١ ٣٤٩	النقدية وما في حكمها
-	-	-	-	-	(٣ ٥٥٣ ٢٠٩)	تسهيلات إئتمانية
(١ ٦٣٣)	-	(٨٤٠ ٣٥٢)	(١ ٠٤٥)	(٤٢٤ ٤١٤)	(٣ ٩٢٦ ٠٥٨)	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٦٣٣)	-	(٨٤٠ ٣٥٢)	(٩٤٩)	١٣ ٧٦٤ ٩١٢	١٧ ٨٩٠ ٣٩١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(٣١ ٠٥١)	(١٦٧ ٢٣٠)	-	١ ٩٩٦	(٢٠٥ ٥٢٢)	٢٤ ٩٧٧ ٥٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠١١

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة/العام:-

السعر الفعلي	متوسط سعر الصرف		
٢٠١١	٢٠١٢/٩	٢٠١١	٢٠١٢/٩
٦,٠٤٧	٦,١١٦	٥,٩١٦	٦,٠٨٢
٧,٩٣٣	٧,٩٧٨	٧,٧٣٩	٧,٩٥٥
			دولار أمريكي
			يورو

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

تكمّن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بنقّة 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.

٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ١٤٩ ١٣٧ ٥٨٨	١ ٣٣٣ ١١٥ ٥٠٠	إجمالي الالتزامات
(٦٨٨ ٤١٣ ٢٣٨)	(٥٣٤ ٤٥٩ ٤٧٢)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٤٦٠ ٧٢٤ ٣٥٠	٧٩٨ ٦٥٦ ٠٢٨	صافي الدين
١ ٨١٢ ٢٠٥ ٩٧٠	١ ٩٠٣ ٢٣١ ٦٩٥	إجمالي حقوق الملكية
%٢٥,٤٢	%٤١,٩٦	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٣٠ عقود التأجير التمويلي

قامت الشركة بتوقيع بعض عقد مع شركة سيجوليس للتأجير التمويلي لإستئجار 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 إعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ لإستئجار قطعة الأرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

البيان	قيمة الايجار	مدة الايجار	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الايجار شهري
القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	شهر	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٣ ٤٥٣ ٩٨٥	٤٧ ٥٥٩ ٢٦١	١٢٠	١	١ ٠٠٨ ٤٤٤
عقد من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١				

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

- قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) بنظام التأجير التشغيلي نظير إيجار شهري قدره ١٩٥ ٥٠٠ جنيه مصري 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 ومصروفات تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٢/٩/٣٠ ما قيمته ٩٩٦ ٩٧٥ ٩ جنيه مصري.

٣١ الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تنشأ خلال نشاط الشركة المعتاد والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٢٠١٢/٩/٣٠ المعادل لمبلغ ٧١٠ ٩٨٢ ١٣ جنيه مصري بلغ الجزء المغطى منها ٥٠٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

٣٢ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٢/٩/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ١٣٤ ٣٧٨ ٢٤٢ جنيه.

٣٣ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها أسهماً 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.

١-٣٣ مستحق من أطراف ذوي علاقة		حجم التعامل خلال الفترة/العام المنتهي في		الرصيد في	
اسم الشركة	طبيعة التعامل	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١
بنيان للاستثمار والتنمية	جاري	-	(٥٠٠.٠٠٠)	جنيه مصري	جنيه مصري
ملكي	عميل	٧ ٤٨٩ ٣٦٣	١ ٥١٦ ٥٤٣	١ ١٨٣ ٣٩٥	١ ١٨٦ ٦١٢
	مورد	١٨٢ ٦٠٢	٢٩٩ ١٤٩	١ ١٨٣ ٣٩٥	١ ٤٨١ ٤٧٥

٣٤ الشهرة	٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١
الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركة المصرية لمنتجات الألبان والعصائر	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤	٤٦ ٤٣٣ ٩٣٤
الشهرة الناتجة عن إقتناء شركة المروة للصناعات الغذائية	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦	٥٠ ٦٥٨ ٩٥٦
	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠

٣٥ الأحداث الاقتصادية والسياسية
تعرضت جمهورية مصر العربية لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً 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 الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال السنوات القادمة، ويتعذر 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 والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.