

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
المركز المالي المستقل	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٣
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٤
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٢٧-٥

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
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

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 المستقلة
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جهيئة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة
قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة جهيئة للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج
في ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) 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، وبما لها من تأثير علي زيادة مخاطر سعر الصرف ومخاطر التشغيل، تقوم إدارة الشركة بتطبيق سياسات استثنائية لإدارة تلك المخاطر، وذلك بتدبير بعض من احتياجاتها من النقد بالعملات الأجنبية بأسعار صرف استثنائية، تختلف عن الأسعار المعلنة بالأسواق المصرفية الرسمية، وذلك بعد اعتمادها والمستندات الداخلية المتعلقة بها من الإدارة العليا بالشركة، كأفضل تقدير للسعر من وجهة نظرها.

KPMG
صلاح المشي
محاسبون قانونيون
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٦٤)
KPMG حازم حسن

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

محاسبون قانونيون
القاهرة في ٢٧ أغسطس ٢٠١٣

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٤٢ ٢٧٩ ٢٨٧	١٣٤ ٥٢٢ ٨٢٧	(١٠)	الأصول طويلة الأجل
١ ٦٤٣ ٤٠٠ ١٩٣	١ ٦٤٣ ٤٠٠ ١٩٣	(١١)	أصول ثابتة
١٣ ٧٢٥ ٧٤٥	١٣ ٩٨٨ ٧٥١	(١٢)	إستثمارات في شركات تابعة
١ ٧٩٩ ٤٠٥ ٢٢٥	١ ٧٩١ ٩١١ ٧٧١		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
٤٦٣ ١١٢	٤٦٣ ١١٢	(١٣)	الأصول المتداولة
٩٢ ٧٩٠ ٦٤٩	٣٦٩ ٨٦٥ ٦٧٧	(١٦)	أصول ثابتة محتفظ بها بغرض البيع
١٣ ٩٢٧ ٥٦٢	٣٥ ٩٢٨ ٣٠١	(١٧)	مخزون (بالصافي)
٢٩ ٦٠٦ ٤١٢	٨٣ ٧٠٣ ٨٨٠	(١-٣٤)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٤٠ ٠٢٩ ٢١٧	١١٩ ٢٠٦ ٢١١	(١٨)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢١٢ ١٩١ ٢١٤	٨٣ ٨٠١ ٤٧٥	(١٩)	إذون خزانة
٥٨٩ ٠٠٨ ١٦٦	٦٩٢ ٩٦٨ ٦٥٦		نقدية وما في حكمها
			إجمالي الأصول المتداولة
٨ ٥٣٧ ٣٣٩	٧ ٩٣٧ ٣٣٩	(٢٥)	الالتزامات المتداولة
١٦٣ ٩٠٢ ٤٨٩	٣٨٦ ٢٠٠ ٨٩١	(٢٣)	مخصص مطالبات
٢٧ ٤٧٦ ٦٣٤	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
١٠٥ ٤٥١ ٢١١	١٠٥ ٤٥١ ٢١١	(٢٢)	قروض قصيرة الأجل
١٣ ٤١٩ ٧١٠	-		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٠ ٠٩٤ ٥٠٣	٤٤ ٢٨٤ ١٥٥	(٢٦)	ضريبة الدخل
٥ ٢٦٩ ٩٠١	٣ ٠٠١ ٧٨٧	(٢-٣٤)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٤ ١٥١ ٧٨٧	٥٥١ ٨٧٥ ٣٨٣		مستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٢٤ ٨٥٦ ٣٧٩	١٤١ ٠٩٣ ٢٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٠٢٤ ٢٦١ ٦٠٤	١ ٩٣٣ ٠٠٥ ٠٤٤		رأس المال العامل
			إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:
٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	(٢٠)	حقوق الملكية
٣٦٣ ٢٠٨ ١٦٦	٣٦٣ ٢٠٨ ١٦٦		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١-٢٠)	إحتياطي قانوني
٢١٣ ٢٥٢ ٦١٧	٣٢٣ ٨٨٥ ٠٢٢		إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٢٦٢ ٩٧٥ ٥٦٥	١١٥ ٦٠٨ ٤٦٧		أرباح مرحلة
١ ٨٧٦ ٤١٠ ٥٨٧	١ ٨٣٩ ٦٧٥ ٨٩٤		صافي أرباح الفترة/العام
١٢٦ ٥٢٥ ٦٠٦	٧٣ ٨٠٠ ٠٠٠	(٢٢)	إجمالي حقوق الملكية
١ ٧٦٣ ٨٩٦	١ ٤٤٨ ٣٣١	(٢٧)	الالتزامات طويلة الأجل
٦ ٩٥٤ ٢٨٥	٦ ٠٨٤ ٩٩٣	(٢٨)	قروض طويلة الأجل
١٢ ٦٠٧ ٢٣٠	١١ ٩٩٥ ٨٢٦	(٢٩)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
١٤٧ ٨٥١ ٠١٧	٩٣ ٣٢٩ ١٥٠		إيرادات مؤجلة
٢ ٠٢٤ ٢٦١ ٦٠٤	١ ٩٣٣ ٠٠٥ ٠٤٤		إلتزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي)
			إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة

صفوان ثابت

مدير عام الشؤون المالية

سامح الهضيبي

المدير المالي

هانى شاكر

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح رقم	
من ٢٠١٢/٤/١	من ٢٠١٣/٤/١	من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٣/١/١		
حتى ٢٠١٢/٦/٣٠	حتى ٢٠١٣/٦/٣٠	حتى ٢٠١٢/٦/٣٠	حتى ٢٠١٣/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٩ ٩٧٣ ٥٨٢	١٦٢ ٨٥٠ ٤٦٢	٢٧٦ ٠١٧ ٤٢٥	٣١٨ ٦٧٦ ٨٨٦		المبيعات
(١٠٩ ٩٣٩ ٠٠٤)	(١٣١ ٠٥٠ ٣٩٣)	(٢١٩ ٥٦٥ ١١٥)	(٢٥٠ ٣٦٨ ٩٥٦)	(٥)	تكلفة المبيعات
٣٠ ٠٣٤ ٥٧٨	٣١ ٨٠٠ ٠٦٩	٥٦ ٤٥٢ ٣١٠	٦٨ ٣٠٧ ٩٣٠		مجمعل الربح
٢ ٨١٠ ٠٠٢	٤ ٢٧٦ ٨٣٧	٤ ٩٨٥ ٥٤٢	٦ ٤٠٤ ٩٧٩	(٦)	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٥ ١٢٠ ٣٤٠)	(١٤ ٩٩٣ ٣٣٨)	(٣١ ٢٠٦ ٥١٧)	(٢٩ ٩٧١ ٨٧٢)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(١١٥ ٠٠٠)	(٧٠ ٠٠٠)	(٢٨٥ ٠٠٠)	(٢٠٥ ٠٠٠)		بدلات وحضور مجلس الإدارة
(٣ ٠٢٥ ٣٣١)	(٣ ٠٢٥ ٣٣١)	(٦ ٠٥٠ ٦٦٢)	(٦ ٠٥٠ ٦٦٢)	(٨)	مصروفات تشغيلية أخرى
١٤ ٥٨٣ ٩٠٩	١٧ ٩٨٨ ٢٣٧	٢٣ ٨٩٥ ٦٧٣	٣٨ ٤٨٥ ٣٧٥		الأرباح الناتجة عن التشغيل
٢٩ ٩٩٤ ٧٠٠	-	٢٩ ٩٩٤ ٧٠٠	٨٣ ٩٦٩ ٨٠٠		إيرادات استثمارات
(١٨ ٥٦٠ ٨٤٦)	(١٧ ٤٢٨ ٠٥٨)	(٣٥ ٠٨٨ ٦٤٠)	(٣٢ ٠٥١ ٤٠٤)	(٩)	المصروفات التمويلية
٨ ٢٤٩ ١٨٧	١٠ ٠١٩ ٠٥٦	١٩ ٢٥٠ ٢٠٠	٣٣ ٠٢٥ ٥٥٤	(٩)	الإيرادات التمويلية
٣٤ ٢٦٦ ٩٥٠	١٠ ٥٧٩ ٢٣٥	٣٨ ٠٥١ ٩٣٣	١٢٣ ٤٢٩ ٣٢٥		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(١ ١٦٦ ٠٥٦)	(٨٨٤ ٧٥١)	(٢ ٣٧٢ ٦٧٠)	(٨ ٤٣٢ ٢٦٢)		ضريبة الدخل
١٩٨ ٢٥٧	١٦٩ ٩٧٥	١ ٧٠١ ٨٠٠	٦١١ ٤٠٤	(٢٩)	الضريبة المؤجلة
٣٣ ٢٩٩ ١٥١	٩ ٨٦٤ ٤٥٩	٣٧ ٣٨١ ٠٦٣	١١٥ ٦٠٨ ٤٦٧		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٤٧	٠,٠١٤	٠,٠٥٣	٠,١٦٤	(٢١)	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

بيان

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أسهم الخزانة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	رأس المال	المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٧٦٢.٣٧ ٤١٥	١ ٤٨ ٤٤٩ ٧.٣	(٩٣ ٩٤٢ ٧٧٥)	٢١٣ ٤٠٥ ٣.٧	٣٦٣ ٢.٨ ١٦٦	٤٠٤ ٥٠٠ ٦٨٢	٧٢٦ ٤١٦ ٣٣٢	الرصيد في أول يناير ٢٠١٢
(١ ٤٨ ٦.٠٢ ٣٩٣)	(١ ٤٨ ٤٤٩ ٧.٣)	-	(١٥٢ ٦٩٠)	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١١
-	-	٩٣ ٩٤٢ ٧٧٥	-	-	(٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤)	(٢٠ ٣٦٢ ٥٢١)	تخفيض رأس المال بقيمة أسهم الخزانة
٣٧ ٣٨١.٠٦٣	٣٧ ٣٨١.٠٦٣	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
١ ٦٥٠.٨١٦.٠٨٥	٣٧ ٣٨١.٠٦٣	-	٢١٣ ٢٥٢ ٦١٧	٣٦٣ ٢.٨ ١٦٦	٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨	٧٠.٦.٠٥٣ ٨١١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
١ ٨٧٦ ٤١٠.٥٨٧	٢٦٢ ٩٧٥ ٥٦٥	-	٢١٣ ٢٥٢ ٦١٧	٣٦٣ ٢.٨ ١٦٦	٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨	٧٠.٦.٠٥٣ ٨١١	الرصيد في أول يناير ٢٠١٣
(١٥٢ ٣٤٣ ١٦٠)	(٢٦٢ ٩٧٥ ٥٦٥)	-	١١٠.٦٣٢ ٤٠٥	-	-	-	توزيع أرباح عام ٢٠١٢ في الأرباح المرحلة
١١٥ ٦.٨ ٤٦٧	١١٥ ٦.٨ ٤٦٧	-	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
١ ٨٣٩ ٦٧٥ ٨٩٤	١١٥ ٦.٨ ٤٦٧	-	٣٢٣ ٨٨٥.٠٢٢	٣٦٣ ٢.٨ ١٦٦	٣٣٠.٩٢٠.٤٢٨	٧٠.٦.٠٥٣ ٨١١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية
 في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصرى		
٣٨ ٠٥١ ٩٣٣	١٢٣ ٤٢٩ ٣٢٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافى أرباح العام قبل الضريبة على الدخل
			تسويات
١٠ ٠٤٠ ١٧٩	١٠ ٧٧١ ٧٧٣	(١٠)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٩٤ ١٩٦)	(٨٨٦ ٤٦٠)		أرباح رأسمالية
(١٧٢ ٧٦٨)	(٤٨ ٥٨٠)		رد الإنخفاض في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٦ ٠٥٠ ٦٦٢	٦ ٠٥٠ ٦٦٢		أقساط تأجير تمويلي
(١٨ ٩١٠ ٥٣١)	(١١ ٥٤٧ ٤٣٣)		فوائد ودائع
٣٥ ٠٨٨ ٦٤٠	٣٢ ٠٥١ ٤٠٤		فوائد ومصرفيات تمويلية
٦٩ ٩٥٣ ٩١٩	١٥٩ ٨٢٠ ٦٩١		
٢٩ ٣٧٤ ٤٢١	١١ ٦١٢ ٧٢٠		فوائد ودائع محصلة
(٣٥ ٣٦٣ ٤٨٠)	(٣٢ ٥٢٠ ٩٤٢)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
			التغير
(١٣ ٥٨١ ٨٠٣)	(٢٧٧ ٠٧٥ ٠٢٨)		المخزون
(١٧ ٣٤٨ ٩٠٥)	(١١٠ ٤٠٠ ٤٣٧)		العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(١٨ ٩٤٣ ١١٢)	(٥٤ ٠٩٧ ٤٦٨)		المستحق من أطراف ذوي علاقة
(١٤٦ ٥١٣ ٩٦٥)	(٣٨ ٦٦٧ ٦٦٢)		الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٦ ١٤٥ ٠٦٥)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين خلال الفترة
(٤١ ٥٧٩)	(٦٠٠ ٠٠٠)		المستخدم من المخصصات
٩٣ ٣٧٩	(٢ ٢٦٨ ١١٤)		المستحق لأطراف ذوي علاقة
(١٣٢ ٣٧١ ١٢٥)	(٣٧٠ ٣٤١ ٣٠٥)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣ ٠٩٠ ٤٢٣)	(٢ ٠٠٥ ٢٩١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٩٤ ١٩٦	٧٥ ٦٩٦		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١ ٣٥٥ ٤٤٢)	(١ ٣٦٣ ٠٠٦)		مدفوعات عن مشروعات تحت التنفيذ
-	٨٣ ٩٦٩ ٨٠٠		متحصلات من أرباح الاستثمارات
(١٥٥ ٤٠٠ ٨٥٨)	١٢٦ ١٣٦ ٩٣٩		مدفوعات لشراء سندات خزانة
(١٦٩ ٦٥٢ ٥٢٧)	٢٠٦ ٨١٤ ١٣٨		صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٧١ ٤٩١ ٧٢٩	٢٢٢ ٢٩٨ ٤٠٢		المحصل من تسهيلات إئتمانية
(٣٢ ٠٨٠ ٠٦٩)	(٧٥ ٢٠٢ ٢٤٠)		المسدد من قروض بنكية
(٦ ٠٥٠ ٦٦٢)	(٦ ٠٥٠ ٦٦٢)		مسدد من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار
-	(١٠٥ ٩٠٨ ٠٧٢)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين خلال العام
١٣٣ ٣٦٠ ٩٩٨	٣٥ ١٣٧ ٤٢٨		صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٦٨ ٦٦٢ ٦٥٤)	(١٢٨ ٣٨٩ ٧٣٩)		صافى الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٣٢ ٩٢٦ ٢٧٦	٢٠٧ ١٤١ ٢١٤		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٣٦٤ ٢٦٣ ٦٢٢	٧٨ ٧٥١ ٤٧٥	(١٩)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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 بالتريخيص 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 إدارتها الأستاذ/ 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 المتلجة، 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 للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ أغسطس ٢٠١٣ .

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية في الميزانية:-
• الالتزامات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة.

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 (٣-٦) : تبويب الإيجارات

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

- إيضاح رقم (١٦) : تخفيض المخزون.
- إيضاح رقم (١٧) : الانخفاض في أرصدة العملاء وأوراق قبض.
- إيضاح رقم (٢٥) : المخصصات والالتزامات المحتملة.
- إيضاح رقم (٢٩) : الضرائب المؤجلة.

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

١-٣

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 تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح والخسائر.

٢-٣

استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة، وذلك عندما يكون للشركة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. ويتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أى انخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الدخل و ذلك لكل استثمار علي حده.

ويتم رد خسارة الانخفاض فقط وإلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

٣-٣

الأدوات المالية

الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إدراجها مبدئيا 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 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 أو تحقق الأصل المالي وتنتهي الالتزام المالي في 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 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 مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكاليف المعاملة المتعلقة بها. وبعد الأدرج الأولى يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة وذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد ويخصم منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها.

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 الأجل وبدون معدل فائدة مذكور تقاس 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 والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل 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 أية 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 طرفا 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 إعداد 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 ٨١١ ٠٥٣ ٧٠٦ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفا وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصري موزعا على عدد ٨١١ ٠٥٣ ٧٠٦ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفا وثمانمائة وأحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري.

إعادة شراء وبيع وإعادة إصدار أسهم راس 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 مخصصاً من حقوق الملكية. الأسهم المعاد شراؤها تصنف كأسهم خزينة وتعرض في احتياطي لأسهم الشركة. ولاحقاً عندما يتم بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة فإن المبلغ المستلم يتم إدراجه 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 الشركة.

٤-٣ الأصول الثابتة**الاعتراف والقياس**

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة إيضاح رقم (١٠).

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

برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متممياً بشكل فعال للأجهزة يتم رسميتها 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	٥-١,٥
عدد وأدوات	٦,٦٧-١,٠٨
أثاث ومعدات مكاتب	١٠-١
حاسب آلي	٣,٣٣

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.

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 مخصصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢). لا يتم تحميل أية إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٦-٣

الإيجار التمويلي

في حالة أن 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.

٧-٣

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 المتحرك 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.

٨-٣

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.

الأصول 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 لانخفاض 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 لأية 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 والخسائر وتعكس في مخصص مقابل قروض ومديونيات او استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم الاستمرار في احتساب الفائدة على الأصول التي انخفضت قيمتها. وعندما تؤيد الاحداث التالية نقص قيمة خسارة الانخفاض فأن النقص في قيمة خسارة الانخفاض يتم عكسه من خلال الارباح والخسائر.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة 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 متاحة للاستخدام فأن 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 للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح والخسائر. ويتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود 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.

٩-٣ مزايا معاشات التقاعد

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

١٠-٣ 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 المخصص في تاريخ كل ميزانية وتعديله وفقاً لأفضل تقدير .

١١-٣ الإيراد

البضاعة المباعة

يُقاس 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 وبن المخاطر والعوائد الأساسية للملكية قد تم نقلها إلى العميل وتحصيل المقابل محتمل حدوثه والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن 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 الممكن قياسها بشكل موثوق فيه فيتم الاعتراف بالخصم كخصم من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

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

١٢-٣ إيراد الإيجار

يتم الاعتراف بالإيراد من الاستثمار العقاري 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 إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ الأصول المحتفظ بها للبيع أو للتوزيع

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

وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها للبيع أو للتوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية الأخرى. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوماً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيما عدا أن لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة 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 محتفظ بها بغرض البيع أو للتوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح والخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عن أية خسائر انخفاض مجمعة.

وبمجرد تصنيفها كأصول بغرض البيع أو للتوزيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو إهلاكها وأية أصول يحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لا يتم اعتبارها استثماراً يحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٧-٣ 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 ٥٠ % 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 العديد 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 الإفصاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

٤-١ 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.

٥ تكلفة المبيعات

الفترة المالية من ٢٠١٢/٤/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٩١ ٠٩٨ ٨٥٤	١١١ ٩٨٦ ٧٨٠	١٨٦ ٠٥٩ ١٨٢	٢١٧ ٩١١ ٢٢٧	تكلفة مواد خام ومهمات تشغيل
٢ ٨٥١ ٤٦٥	٣ ٠٠٠ ٣٩١	٥ ٢٠٥ ٨٨٣	٦ ١٠٧ ٩١٠	أجور ومرتببات صناعية
٦ ٤٩٩ ٨٨٢	٦ ٥٤٥ ٤٩٩	١٢ ٤٨٢ ٢٧٩	١٤ ٣٢٤ ٦٣٠	مصروفات صناعية أخرى
٣ ٨٩٢ ٠١١	٣ ٧٣٠ ٣٧٧	٧ ٧٥٤ ٢٣٦	٧ ٧٠٢ ٦٥٥	إهلاكات أصول ثابتة صناعية
١٠٤ ٣٤٢ ٢١٢	١٢٥ ٢٦٣ ٠٤٧	٢١١ ٥٠١ ٥٨٠	٢٤٦ ٠٤٦ ٤٢٢	تكلفة الإنتاج التام المتاح للبيع
٥ ٥٩٦ ٧٩٢	٥ ٧٨٧ ٣٤٦	٨ ٠٦٣ ٥٣٥	٤ ٣٢٢ ٥٣٤	(بخصم) / يضاف:
١٠٩ ٩٣٩ ٠٠٤	١٣١ ٠٥٠ ٣٩٣	٢١٩ ٥٦٥ ١١٥	٢٥٠ ٣٦٨ ٩٥٦	التغير في المخزون

٦ إيرادات تشغيلية أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٢/٤/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٤٣٤ ٦٤٦	٤٣٤ ٦٤٦	٨٦٩ ٢٩٢	٨٦٩ ٢٩٢	أرباح رأسمالية مؤجلة
١٩٣ ١٩٦	٨٧٦ ٥٩٨	١٩٤ ١٩٦	٨٨٦ ٤٦٠	أرباح رأسمالية
(١٠ ٠٥٥)	-	١٧٢ ٧٦٨	٤٨ ٥٨٠	رد الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء
١ ٥٧١ ١٥٩	٢ ٧٠٧ ٥٠٠	٢ ٩٦٢ ٣١٧	٤ ٠٩٥ ٠٠٠	إيراد تأجير أصول لشركات تابعة
٦٢١ ٠٥٦	٢٥٨ ٠٩٣	٧٨٦ ٩٦٩	٥٠٥ ٦٤٧	*إيرادات أخرى
٢ ٨١٠ ٠٠٢	٤ ٢٧٦ ٨٣٧	٤ ٩٨٥ ٥٤٢	٦ ٤٠٤ ٩٧٩	

٧	مصرفات إدارية وعمومية	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري
	مصرفات عاملين	١٩ ٥٧٧ ٩٦٨	١٨ ٦٩١ ٠٨٠	٩ ٦٠٦ ٠٥٦	٩ ٣٥٥ ٣٩١
	إهلاكات إدارية	٣ ٠٦٩ ١١٨	٢ ٢٩٨ ٥١٥	١ ٥٨٧ ١٤٤	١ ١٢٥ ٨٩٤
	إيجارات إدارية	١ ١٦٦ ٣٤١	١ ٢٧٥ ٣٦٧	٥٤٦ ٨٥٠	٦٥٠ ٢٩٨
	مصرفات إدارية أخرى	٦ ١٥٨ ٤٤٥	٨ ٩٤١ ٥٥٥	٣ ٢٥٣ ٢٨٨	٣ ٩٨٨ ٧٥٧
		<u>٢٩ ٩٧١ ٨٧٢</u>	<u>٣١ ٢٠٦ ٥١٧</u>	<u>١٤ ٩٩٣ ٣٣٨</u>	<u>١٥ ١٢٠ ٣٤٠</u>

٨	مصرفات تشغيلية أخرى	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري
	أقساط تأجير تمويلي	٦ ٠٥٠ ٦٦٢	٦ ٠٥٠ ٦٦٢	٣ ٠٢٥ ٣٣١	٣ ٠٢٥ ٣٣١
		<u>٦ ٠٥٠ ٦٦٢</u>	<u>٦ ٠٥٠ ٦٦٢</u>	<u>٣ ٠٢٥ ٣٣١</u>	<u>٣ ٠٢٥ ٣٣١</u>

٩	الإيرادات والمصرفات التمويلية (بالصافي)	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ جنيه مصري
	فوائد ومصرفات بنكية	(٣٢ ٠٥١ ٤٠٤)	(٣٥ ٠٨٨ ٦٤٠)	(١٧ ٤٢٨ ٠٥٨)	(١٨ ٥٦٠ ٨٤٦)
	إجمالي التكاليف التمويلية	(٣٢ ٠٥١ ٤٠٤)	(٣٥ ٠٨٨ ٦٤٠)	(١٧ ٤٢٨ ٠٥٨)	(١٨ ٥٦٠ ٨٤٦)
	فوائد دائنة	١١ ٥٤٧ ١٣٣	١٨ ٩١٠ ٥٣١	٤ ٣٣٧ ٠٧٧	٨ ١٩٤ ٤٨٣
	فروق تقييم عملات أجنبية	٢١ ٤٧٨ ٤٢١	٣٣٩ ٦٦٩	٥ ٦٨١ ٩٧٩	٥٤ ٧٠٤
	إجمالي الإيرادات التمويلية	<u>٣٣ ٠٢٥ ٥٥٤</u>	<u>١٩ ٢٥٠ ٢٠٠</u>	<u>١٠ ٠١٩ ٠٥٦</u>	<u>٨ ٢٤٩ ١٨٧</u>
		<u>٩٧٤ ١٥٠</u>	<u>(١٥ ٨٣٨ ٤٤٠)</u>	<u>(٧ ٤٠٩ ٠٠٢)</u>	<u>(١٠ ٣١١ ٦٥٩)</u>

تابع الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية المستقلة عن القوائم المالية المتكفية في ٢٠١٣ يونيو

يَمَلُّ هَذَا الْبَنْدَ فِيمَا يَلِي:

البيان

٢٢٥ ٩٦٧ ٩٧٧	٢٥ ١١٨ ٤٨٤	٤ ١٣٤ ١٥٥	٦ ٦٣٥ ٩٧٤	٤ ٤٦٢ ٣٥٧	٢١٩ ٩٧٣ ١٤٠	٥٤ ٧١٧ ٠١٧	١٠ ٩٢٦ ٨٥٠
٢٣ ٢٢٥ ٧٨٩	٧ ٨٢٤ ٥٧٥	٦٤٣ ٦٢٢	٨٨٧ ٧٠٨	٤٦٤ ٥٠٠	٢٢٠ ٢١ ٤٤٣	١ ٥٩٥ ١٠٠	-
(٣٠٠٠٧ ٢٦٧)	(٤ ٢٦٣ ٦٥)	-	(١٣ ٥٥٩)	(٢٧٣ ٩٥٥)	(٢٩ ٦٦٣ ٤٩٥)	-	-
(٢ ٥٨٩ ٧٨١)	-	-	-	-	(٢ ٥٨٩ ٧٨١)	-	-
٣٢٦ ٦٠٦ ٦١٨	٣٢ ٨٩٦ ٦٤٤	٤ ٥٨١ ٦١٧	٧ ٤٩٥ ١٣٠	٤ ٦٥٢ ٩٠٢	٢٠٩ ٧٤١ ٣٠٨	٥٦ ٣١٢ ١١٧	١٠ ٩٢٦ ٨٥٠
٣ ٥٠١ ١٣٦	٦٨٩ ٦٦٤	٣٩ ٢٧٣	٣٤٣ ٣٨٤	١ ٣٥٦ ١٩٥	١ ٦٢٣ ٤٣٥	-	-
(١ ٥٣٤ ١٠١)	(٣ ٨٧٤ ٠)	-	(١٠ ٢٠)	(٤٤٣ (٨٠٠)	(٧٨٣ ٩٥٠)	(٢٢٣ ٩٢١)	(٨٩ ٩٦٠)
٣٢٨ ٥١٣ ٥٥٣	٣٣ ٣٥٧ ٤٤٣	٤ ٦٢٠ ٩٦٠	٧ ٧٦ ٩٦٠ ٤٤٣	٥ ٢١٠ ٩٦٧	٢١٠ ٥٨٠ ٧٩٣	٥٦٠ ٨٨ ١٩٦	١٠ ٨٣٦ ٨٩٠
١٨٩ ٨٥٨ ٨٤٩	١٨ ٦٩٠ ٣٤٧	٢ ٢٢٤ ٢٢٥	٥ ١٧٥ ١٢٢	٣ ١١٤ ٦٥٦	١٥٤ ١٦٤ ٨٧٤	٦ ٣٨٩ ٨٧٨	-
٢٠ ٩٠٥ ٢١١	٣ ٤٤٣ ٦١٢	٣٢٣ ٠٢٣	٦١٤ ٧٨ ٦٢٠	٤٨٥ ٦٣٨	١٤ ٥٨٤ ٢١٤	١ ١٤٩ ٣٠٤	-
(٢٦ ٤٣٦ ٧٢٩)	(٢٧ ٨٧٨ ١٥١)	-	(٢٣ ٥٥٩)	(٢٧٣ ٩٥٥)	(٢٦ ١٠١ ٣٧٠)	-	-
١٨٤ ٣٢٧ ٣٣١	٢٢ ٥٥٦ ٦٣٤	٢ ٦٤٧ ٢٥٨	٥ ٥٧٠ ٢٠٠	٣ ٣٢٦ ٦٣٩	١٤٢ ٦٤٧ ٧١٨	٧ ٥٣٩ ١٨٢	-
١٠ ٧٧١ ٧٧٣	٢ ٤٥١ ٦٥٥	١ ٦٧ ١٨٩	٢١٠ ٦٣١	٢ ٦٠٠ ٤٠٠	٧٠ ٦٣ ٨٦٦	٥ ٨١ ٥١٢	-
(١ ١٠٨ ٢٧٨)	(٣٥ ٨٠٩)	-	(١٠ ٥٣٠)	(٢٧٣ ٩٥٠)	(٧٤٣ ١٥٨)	(٤٥ ٣٨١)	-
١٩٣ ٩٩٠ ٨٢٦	٢٥٠ ١٩٤ ٤٨٠	٢ ٨١٤ ٤٤٧	٥ ٧٧٠ ٦١	٣ ٣١٢ ٦٣٩	١٤٨ ٩٩٨ ٥٥٣	٨٠ ٧٥٥ ٣١٣	-
١٣٤ ٥٢٢ ٨٢٧	٨ ٣٢٧ ٦٦٣	١ ٨٠٦ ٥٤٣	١ ٩٩٨ ٩٨٣	١ ٤٤٧ ٣١٨	٦١ ٥٨٢ ٢٤٧	٤ ٨٠ ١٢ ٨٨٣	١٠ ٨٣٦ ٨٩٠
١٤٢ ٢٧٩ ٢٨٧	١٠ ٣٠٠ ٦٠	١ ٩٢٤ ٣٥٩	١ ٢٢٤ ٦٣٠	١ ٢٢٦ ٥٦٣	٦٧ ٠٩٣ ٥٦٠	٤ ٨ ٧٧٢ ٩٣٥	١٠ ٩٢٦ ٨٥٠

٢٠١٢/١/١

التكلفة في العام

إضافات العام

إستبعادات العام

الانخفاض في الأصول الثابتة

التكلفة في ٢٠١٢/١/٢

إضافات الفترة

إستبعادات الفترة

التكلفة في ٢٠١٢/١/٣

مجمع الإهلاك في ٢٠١٢/١/١

إهلاك العام

إهلاك الإستهلاكات عن العام

مجمع الإهلاك في ٢٠١٢/١/٢

إهلاك الفترة

إهلاك الإستهلاكات عن الفترة

مجمع الإهلاك في ٢٠١٢/١/٣

صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٢/١/٣

صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٢/١/٢

بلغت قيمة الأصول المهلكة نظرياً في ٢٠١٣/٦/٣٠ مبلغ ٦٧٠. ٩٤ جنيه مصري

تتضمن بند الأرضي البالغ قيمته ٨٩. ٨٣٦ ١٠ جنيه مصري في ٣٠/١٢/٢٠١٢ بمبلغ ٢٠٥. ٢٤٨ ٢٤ جنيه مصري غير مسجلة باسم الشركة هذا وحادي الخناز الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأرضي بالشهر العقاري باسم الشركة. ولبن هذه الأرضي كالتالي:

سید المالکیہ

القيامة

١٠

خطاب تخصيص	١٠٧٢ ٥٨٥
خطاب تخصيص	٨٠٣ ٢٠٥
عقد ابتدائي	١ ٣٦٧ ٢٤٤
	٢٧٨ ٦٥٦
	٣ ٥٢١ ٦٩٠

شركة جبهة المساهمات الثانوية شركة مساهمة مصرية
تابع الإسهامات النعمة للقرنم العادية المستقلة عن الفترة للفترة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١١ - الإستثمارات

يشمل هذا البند فيما يلي:

القيمة الإسمية الأصلية	القيمة الإسمية الأصلية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	الكيان القانوني	اسم الشركة المستثمر فيها
في ٢٠١٣/١/٣٠	في ٢٠١٣/١/٣٠	%			
إجمالي تكلفة الإستثمار	إجمالي تكلفة الإستثمار	نسبة الإستثمار	عدد الأسهم	الكيان القانوني	اسم الشركة المستثمر فيها
٢٠١٣/١/٣٠	٢٠١٣/١/٣٠	من الإستثمار	المستثمر فيها في	المستثمر	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
١٥٩ ٩٣١ ٥٣٣	١٥٩ ٩٣١ ٥٣٣	١٠٠	٩٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية
٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	١٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٩٩,٩٩	شركة مساهمة مصرية
٢٣٦ ٩٢٣ ٨٥٢	٢٣٦ ٩٢٣ ٨٥٢	١٠٠	٢٤٩ ٩٥٤ ٠٠٠	٩٩,٩٨	شركة مساهمة مصرية
١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	٩٩,٩	شركة مساهمة مصرية
١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٠٠	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠	٩٩,٩١	شركة مساهمة مصرية
٣٤٩ ٩٧٩ ٠٠٠	٣٤٩ ٩٧٩ ٠٠٠	٧٠	٤٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٩٩,٩٩٤	شركة مساهمة مصرية
١٦٤٣ ٤٠٠ ١٩٣	١٦٤٣ ٤٠٠ ١٩٣		١٦٤٩ ٥٧٤ ٠٠٠		
-	-	(١٠٠ ٠٠٠)	١٠٠ ٠٠٠	٠,٥٤	شركة مساهمة مصرية
-	-	(١٠٠ ٠٠٠)	١٠٠ ٠٠٠		

(١١ - ٢) إسهامات مالية متاحة للبيع (الخصم)

- المصرية للتجارة والتسويق

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٢ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٠ ٧٠٠	٨٥٧ ٥٣٨	دفعات تحت حساب إنشاء مباني
٧ ١٢٣ ٥١٧	٧ ٣٥٤ ٣٤٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٦ ١٨١ ٥٢٨	٥ ٧٧٦ ٨٦٦	آلات تحت التركيب
<u>١٣ ٧٢٥ ٧٤٥</u>	<u>١٣ ٩٨٨ ٧٥١</u>	

١٣ أصول محتفظ بها بغرض البيع
يتمثل الرصيد البالغ ١١٢ ٤٦٣ جنيه مصري في ٢٠١٣/٦/٣٠ في القيمة العادلة للأصول المتاحة للبيع التي تم تبويبها بناء على خطة الشركة للتخلص منها بالبيع خلال سنة.

١٤ مصروفات ضرائب الدخل مصروفات ضرائب العام

٢٠١٢/٦/٣٠	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢ ٣٧٢ ٦٧٠)	(٨ ٤٣٢ ٢٦٢)	ضرائب العام
١ ٧٠١ ٨٠٠	٦١١ ٤٠٤	الضرائب المؤجلة
<u>(٦٧٠ ٨٧٠)</u>	<u>(٧ ٨٢٠ ٨٥٨)</u>	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٣/٦/٣٠	%	
جنيه مصري		ربح الفترة
١١٥ ٦٠٨ ٤٦٧		إجمالي مصروفات ضرائب الدخل
٧ ٨٢٠ ٨٥٨		الربح قبل الضرائب
<u>١٢٣ ٤٢٩ ٣٢٥</u>		ضريبة الدخل باستخدام سعر الضريبة الساري على الشركة
٧ ٨٢٠ ٨٥٨	٦,٢٧%	مصروفات غير قابلة للخصم وأخرى
-		
<u>٧ ٨٢٠ ٨٥٨</u>	٦,٢٧%	

١٥ الموقف الضريبي

١٥-١ 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 سنوي.
الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤
تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.
أعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦
تم استلام نماذج الفحص والاعتراض عليها وجاري تجهيز اللجنة الداخلية.
الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١
لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى الآن.
هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة - إن وجدت - من واقع هذه الاقرارات.

٢-١٥ ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

جاري الفحص.

٣-١٥ ضريبة الدمغة

الفترة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١

تم الفحص والسداد.

الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١

تم الفحص وجارى استلام النماذج.

عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٢

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٤-١٥ ضريبة المبيعات

تم الفحص والسداد حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١.

عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٢

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

١٦ مخزون (بالصافي)

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٥٤٢ ٨٣٩	٢٨٣ ٣١٣ ٣٧١	خامات
٢١ ٣٨٦ ٥٤٧	٣١ ٨٨٤ ٩٠٩	تعبئة وتغليف
٢٣ ٣١١ ٧٢٤	١٨ ٩٨٩ ١٨٩	إنتاج تام
٨ ٢٨١ ٠٣٩	١٠ ٣٦٥ ١٧٩	قطع غيار ومواد ومهمات متنوعة
٨١ ٥٢٢ ١٤٩	٣٤٤ ٥٥٢ ٦٤٨	
٧١٠ ٠٢٩	٥٩٢ ٤٣٩	يضاف:
١٠ ٥٥٨ ٤٧١	٢٤ ٧٢٠ ٥٩٠	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٩٢ ٧٩٠ ٦٤٩	٣٦٩ ٨٦٥ ٦٧٧	بضاعة بالطريق
٤٠ ٥٢٢ بمبلغ جنيه مصري وخامات		تم تخفيض مخزون تعبئة وتغليف بمبلغ ٢ ٧٨٦ ٨٨٤ جنيه مصري وخامات بمبلغ ٤٠ ٥٢٢ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٢.

١٧ عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٦٠ ٧٨١	-	عملاء
(٣ ٧٦٠ ٧٨١)	-	يخصم: الإنخفاض في قيمة ارصدة العملاء
-	-	
٤٢٣ ٧٤٠	٧٦٤ ٨٧٧	شركة تتراباك
٦ ٧١٣ ٥٣٥	٦ ١٨٤ ٨٩٥	ضرائب خصم من المنبع
٣ ٨١٧ ٤٣١	٢٠ ٩٢٣ ٢٩٩	موردون - دفعات مقدمة
١ ١١٤ ١٣٧	١ ٩٥٦ ٦١١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٤١ ٣٢١	٤ ٣٩٧ ١٦٠	مصلحة الجمارك
٣٤٩ ٠٤٧	٣٢٦ ٧٥٥	تأمينات لدى الغير
٦٥ ٥٨٧	-	فوائد دائنة مستحقة
-	٩٠٠ ٧٤٢	مدينو بيع أصول ثابتة
٧٠٢ ٧٦٤	٥٧٣ ٩٦٢	أرصدة مدينة أخرى
١٤ ٠٢٧ ٥٦٢	٣٦ ٠٢٨ ٣٠١	
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
١٣ ٩٢٧ ٥٦٢	٣٥ ٩٢٨ ٣٠١	

١٨ **أذون خزانة**
يتمثل هذا البند البالغ رصيده ٢١١ ٢٠٦ ١١٩ جنيه مصري في ٢٠١٣/٦/٣٠ في قيمة شراء أذون خزانة من البنك التجاري الدولي كما هو موضح لاحقاً:

تاريخ الشراء	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	القيمة الاسمية	القيمة الشرائية	الفائدة	الرصيد في
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٣/٦/٣٠
٢٠١٣/٢/١٩	٢٠١٣/٨/٢٠	١٣,٠٠ %	١٢١ ٢٧٥ ٠٠٠	١١٣ ٨٩٢ ٢٧٨	٥ ٣١٣ ٩٣٣	١١٩ ٢٠٦ ٢١١
البنك التجاري الدولي						
١١٩ ٢٠٦ ٢١١						

١٩	النقدية وما في حكمها	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١
	بنوك - ودائع لأجل	٧٢ ١٠٤ ١٦٤	٢٠٥ ١٥٩ ١٠٨
	بنوك - حسابات جارية	٥ ٧٦٣ ٥٩٠	١ ٦٤٦ ٩٨٣
	تأمين خطابات ضمان	٥ ٠٥٠ ٠٠٠	٥ ٠٥٠ ٠٠٠
	نقدية بالصندوق	٨٨٣ ٧٢١	٣٣٥ ١٢٣
		٨٣ ٨٠١ ٤٧٥	٢١٢ ١٩١ ٢١٤
		(٥ ٠٥٠ ٠٠٠)	(٥ ٠٥٠ ٠٠٠)
		٧٨ ٧٥١ ٤٧٥	٢٠٧ ١٤١ ٢١٤
	تأمين خطابات ضمان تستحق بعد ٣ شهور		
	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي		
	أرصدة الودائع وشيكات تحت التحصيل المذكورة بعلية تقع أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي.		

٢٠	رأس المال	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١
	رأس المال الرخص به	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على سبع مائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١

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 مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة وواحد وعشرون) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التخفيض ٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١ (سبع مائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصري موزعاً على عدد ٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١ (سبع مائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري. وتم التأشير بالسجل التجاري بتخفيض رأس المال وعدد الأسهم بتاريخ ٢٣/٤/٢٠١٢.

٢٠-١ **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 ٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢ جنيه مصري لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع ومبلغ ٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢ جنيه مصري لزيادة رأس المال وكذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ١٦٤ ٥٠٧ ٣٨ جنيه مصري.

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

٢١ نصيب السهم في صافي أرباح العام

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

الفترة المالية من ٢٠١٢/٤/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٣/٤/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٢/١/١ وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٣/١/١ وحتى ٢٠١٣/٦/٣٠	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣ ٢٩٩ ١٥١	٩ ٨٦٤ ٤٥٩	٣٧ ٣٨١ ٠٦٣	١١٥ ٦٠٨ ٤٦٧	
-	-	-	-	نصيب العاملين
-	-	-	-	نصيب أعضاء مجلس الإدارة
٣٣ ٢٩٩ ١٥١	٩ ٨٦٤ ٤٥٩	٣٧ ٣٨١ ٠٦٣	١١٥ ٦٠٨ ٤٦٧	الصافي المستحق للمساهمين
٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٤٧	٠,٠١٤	٠,٠٥٣	٠,١٦٤	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢٢ قروض طويلة الأجل

شروط وجدولة الديون

الإجمالي جنيه مصري	من ٥-١ عام جنيه مصري	أقل من عام جنيه مصري	
٦٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٢٠٠ ٠٠٠	- رصيد المستخدم من القرض الممنوح للشركة من بنك CIB والبالغ إجماليه ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ بسعر فائدة متغير، ويتم سداد القرض على ٩ أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ١٦,٦ مليون جنيه مصري عدا آخر قسط بمبلغ ١٧,٢ مليون جنيه مصري مصري طبقاً لجدولة البنك والتي تبدأ بعد ١٢ شهر كفترة سماح من تاريخ أول سحب للقرض.
٣٢ ٢٥١ ٢١١	-	٣٢ ٢٥١ ٢١١	- رصيد المستخدم من القرض الممنوح للشركة من بنك HSBC والبالغ إجمالية ١٨٥ مليون جنيه مصري وقد تم سحب مبلغ ١٧ ٣٨٨ ٠١٧ جنيه حتي ٢٠١٢/٩/٣٠ بسعر فائدة متغير ويتم سداد القرض على ١١ قسط نصف سنوي يبلغ القسط الأول ٩٦١ ١٣١ ١٥ جنيه مصري وباقي الأقساط متساوية قيمة كل قسط ١٦ ١٢٥ ٦٠٦ جنيه مصري على أساس مبلغ القرض ١٨٥ مليون جنيه مصري طبقاً لجدولة البنك والتي تبدأ بعد ١٨ شهر كفترة سماح من تاريخ أول سحب للقرض.
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	- رصيد القرض الممنوح للشركة من HSBC والبالغ إجماليه ٢٠٠ مليون جنيه مصري بسعر عائد متغير ويتم سداد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية قيمة كل قسط ٢٠ مليون جنيه والتي تبدأ من ٢٠١٠/٨/٣١ وتنتهي في ٢٠١٥/٢/٢٨.
١٧٩ ٢٥١ ٢١١	٧٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٥ ٤٥١ ٢١١	رصيد ٢٠١٣/٦/٣٠
٢٣١ ٩٧٦ ٨١٧	١٢٦ ٥٢٥ ٦٠٦	١٠٥ ٤٥١ ٢١١	رصيد ٢٠١٢/١٢/٣١

٢٣ بنوك - تسهيلات ائتمانية

بيان

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨	٧٠ ٩٦١ ١٥١	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ١٠٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك كريدي أجريكول - مصر (البنك المصري الأمريكي سابقاً) بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذني.
١٠ ٩١١ ٢١١	٦٣ ٦٧٦ ٨٠٢	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ٧٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من البنك التجاري الدولي بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذني.
٧٩ ١٠٢ ٧١٧	١٠٨ ٢٠١ ٢٠١	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ١٠٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من البنك الأهلي سوستيه جنرال بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذني.
٥٧ ٢٣٣ ٢٠٩	٦٤ ٥٧٤ ٤٨٩	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ١٠٠ مليون جنيه مصري و٦ مليون دولار أمريكي والممنوحة للشركة من بنك HSBC بسعر فائدة متغير وذلك بضمان سند إذني مسلم للبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري.
١٦ ٦١٩ ١٦٢	٧٨ ٧٨٧ ٢٤٨	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ١٥٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك باركليز بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذني.
٣٦ ١٨٢	-	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ١٢٩ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك الأهلي المتحد بسعر فائدة متغير للعملة المحلية والأجنبية وذلك بضمان سند إذني.
١٦٣ ٩٠٢ ٤٨٩	٣٨٦ ٢٠٠ ٨٩١	

٢٤ قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد البند البالغ قيمته ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٢٠١٣/٦/٣٠ في قرض زراعي ممنوح للشركة من البنك التجاري الدولي (مبلغ ٢٧ ٤٧٦ ٦٣٤ جنيه مصري في ٢٠١٢/١٢/٣١)

٢٥ مخصص مطالبات

بيان

رصيد	التدعيم	المستخدم	رصيد
٢٠١٣/٦/٣٠	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٣/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٩٣٧ ٣٣٩	(٦٠٠ ٠٠٠)	-	٨ ٥٣٧ ٣٣٩

مخصص مطالبات

٢٦ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠.٠١٩ ٤٧٦	٢٤ ٩٧١ ٦٢٢	موردون خامات وخدمات
٣ ٩٠٥ ٢٩٤	٥ ٤٦٨ ٥٣٦	مصروفات مستحقة
٩٥٦ ٥٥٥	١ ٠٤٦ ١١٣	مصلحة الضرائب
-	٨ ٤٣٢ ٢٦٢	*الضريبة الدخلية المقدرة عن الفترة
١ ٧٨٦ ١٦٤	١ ٠٩٣ ٨١١	دائنو شراء أصول ثابتة
٩٥ ٨٥١	١٠٦ ٥٢١	تأمينات للغير
١ ٠٤٥ ٧٣٠	٦٣٣ ٦٧٣	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات - الجزء المتداول
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل (أرباح بيع المبنى مع إعادة تأجير)
٢٩٣ ١٧٦	٣٥١ ٦٥٩	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
١٣٣ ٦٠٠	٢٨٦ ٠٩٢	دائنو توزيعات
١٢٠ ٠٧٣	١٥٥ ٢٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٤٠.٠٩٤ ٥٠٣	٤٤ ٢٨٤ ١٥٥	

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

٢٧ التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٦٣ ٨٩٦	١ ٤٤٨ ٣٣١	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد إعتباراً من يوليو ٢٠١٤ وحتى يناير ٢٠٢١ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات. وتظهر الأقساط التي تستحق السداد خلال عام والبالغ قيمتها ٦٧٣ ٦٣٣ جنيه مصري ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالميزانية (إيضاح ٢٦).
١ ٧٦٣ ٨٩٦	١ ٤٤٨ ٣٣١	

٢٨ إيرادات مؤجلة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٩٥٤ ٢٨٥	٦ ٠٨٤ ٩٩٣	- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامه عليها حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١٧ ٣٨٥ ٧٨٩ جنيه مصري، 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 إعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة ٢٩٢ ٨٦٩ جنيه مصري، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ١ ٧٣٨ ٥٨٤ جنيه مصري ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ٢٦).
٦ ٩٥٤ ٢٨٥	٦ ٠٨٤ ٩٩٣	

٢٩ الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٨٢٦ ٩٩٥ ١١ جنيه مصري في ٢٠١٣/٦/٣٠ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في ٢٠١٣/٦/٣٠	الضريبة المؤجلة للفترة من أول يناير إلى ٢٠١٣/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٣/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٩٩٥ ٨٢٦	(٦١١ ٤٠٤)	١٢ ٦٠٧ ٢٣٠

التزام ضريبي عن الأصول الثابتة

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة تتمثل في البنود التالية:

الالتزامات		
٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٩٥١ ٧٢٤	١٤ ٧٨٠ ٤٥٠	الأصول الثابتة
(١ ٩٥٥ ٨٩٨)	(٢ ١٧٣ ٢٢٠)	الإيرادات المؤجلة
١١ ٩٩٥ ٨٢٦	١٢ ٦٠٧ ٢٣٠	صافي الالتزامات الضريبية

٣٠

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 أيضاً 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 وبناءاً يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والالتزاماتهم. 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:-

إيضاح رقم	القيمة الدفترية	٢٠١٣/٦/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	٣٨٦ ٢٠٠ ٨٩١	١٦٣ ٩٠٢ ٤٨٩
قروض قصيرة الأجل	(٢٤)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٤٧٦ ٦٣٤
اجمالي قروض طويلة الأجل	(٢٢)	١٧٩ ٢٥١ ٢١١	٢٣١ ٩٧٦ ٨١٧

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 عاندها النقدي الخاص بالاستثمارات. وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ٦٠ يوم بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستنتى 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 ٣٨٦ ٢٠٠ ٨٩١ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري والدولار 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
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٨٦ ٢٠٠ ٨٩١	٦٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيلات ائتمانية	المتعاقد عليها

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. ويكمن 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 بعملات أجنبية فأن 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:-

دولار أمريكي	يورو	ريال سعودي	فرنك سويسري	
٧ ٢٣٥ ٨٩٣	٦ ٦٣٦ ٥٨٠	-	-	النقدية وما في حكمها
(٤ ١٠٩ ٠٢٦)	(١٤ ٥٣٧)	-	-	تسهيلات ائتمانية
(١ ٦٥٦ ٤١٥)	(٤١ ٤١٢)	-	(١ ١٦٧)	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٤٧٠ ٤٥٢	٦ ٥٨٠ ٦٣١	-	(١ ١٦٧)	٣٠ يونيو ٢٠١٣
٢٤ ٨١٦ ٨٧٢	٣ ٧٠٣ ٢٥٧	١ ٨٨٠	(١٦٦ ٧٧١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال العام:-

متوسط سعر الصرف	السعر الفعلي		
٢٠١٣/٦	٢٠١٢	٢٠١٣/٦	٢٠١٢
٦,٧٢٨	٦,٢٣٥	٧,٠٣٤	٦,٤٢٣
٨,٨٧٥	٨,٢٦٥	٩,١٥٣	٨,٥٩٧
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 بالأسعار الرسمية المعلنة، وذلك نتيجة إلى نقص المعروض من النقدية بالعملات الأجنبية بالأسواق المصرفية الرسمية. وقد أثر ذلك بالسلب 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 من 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 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

تتم سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومناحي 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.

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٢ ٠٠٢ ٨٠٤	٦٤٥ ٢٠٤ ٥٣٣	إجمالي الالتزامات
(٢١٢ ١٩١ ٢١٤)	(٨٣ ٨٠١ ٤٧٥)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢٩٩ ٨١١ ٥٩٠	٥٦١ ٤٠٣ ٠٥٨	صافي الدين
١ ٨٧٦ ٤١٠ ٥٨٧	١ ٨٣٩ ٦٧٥ ٨٩٤	إجمالي حقوق الملكية
%١٥,٩٨	%٣٠,٥٢	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٣١

عقود التأجير التمويلي

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

عقود تأجير الأراضي (نظام 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 جنيه مصري	الفوائد المستحقة جنيه مصري	شهر	جنيه مصري
عقد من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١	٧٣ ٤٥٣ ٩٨٥	٤٧ ٥٥٩ ٢٦١	١٢٠	١ ٠٠٨ ٤٤٤

- 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 تمويليًا.

- 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 ٥٠٠ ١٩٥ 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 مصروفات تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٦/٣٠ ما قيمته ٦٦٢ ٠٥٠ ٦ جنيه مصري.

٣٢

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 ٢٠١٣/٦/٣٠ المعادل لمبلغ ٩٨٣ ٣٠٢ ٥ جنيه مصري بلغ الجزء المغطى منها ٥٠٠ ٠٥٠ ٥ جنيه مصري.

٣٣

الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٣/٦/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٧٦ ٩٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

٣٤ 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.

١-٣٤ المستحق من أطراف ذات علاقة		اسم الشركة		طبيعة التعامل		حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في		الرصيد في	
٢٠١٣/٦/٣٠		٢٠١٢/١٢/٣١		٢٠١٣/٦/٣٠		٢٠١٢/١٢/٣١		٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
٣ ٨٠٨ ٧٦٠		-		٣٩ ٥٥٧ ٧٢١		-		-	
				(٣٥ ٥١٣ ٣٥٠)					
٥ ٥٥٨ ٨٨٢		١٢٣ ٢٦٨ ٩٠٩		١٣٩ ٧٣٦ ٩٦٧		٣٧٥ ٩٠٥			
٢٨٣		(١٢٢ ٩١٠ ٤٦٨)		(١٣٤ ٥٥٣ ٩٩٠)		٢٤			
٣ ١٣٨ ٨٠١		٢٤		٢٥٩		١٧ ٣٧١ ٧٩٤			
		(٣ ٧٥٠ ٥٢٠)		(٢ ٠٠٠ ٧٧٦)					
		٦١٩ ٢٧٢ ٧٦٢		٣١٨ ٦٧٦ ٨٨٨					
		(٦١٧ ٤٣٩ ٠٣٥)		(٣٣٢ ٦٠٤ ١٠٥)					
		٣ ٧٦٤ ٦٣٢		١ ٦٩٥ ٠٠٠					
١١ ٨٥٨ ٦٨٩		(٨ ٤٥٢ ٦٥٢)		٥٩ ٣٣٨ ٤٦٥		٧١ ١٩٧ ١٥٤			
٢٩ ٦٠٦ ٤١٢						٨٣ ٧٠٣ ٨٨٠			

٢-٣٤ المستحق لأطراف ذات علاقة		اسم الشركة		طبيعة التعامل		حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في		الرصيد في	
٢٠١٣/٦/٣٠		٢٠١٢/١٢/٣١		٢٠١٣/٦/٣٠		٢٠١٢/١٢/٣١		٢٠١٣/٦/٣٠	
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
٢ ٧٠١ ٤٥٣		٥١ ٩٧٦		جاري		٤٠ ٠٧٧		٢ ٧٤١ ٥٣٠	
				مبيعات					
				تحصيلات					
٦٦ ٠٤٤		٤ ٦٤٠ ٧٤٣		جاري		٢٣٥ ٦١١		-	
		(١٠ ٨٣٣ ٤٦٦)		جاري		٤ ٩٩٤ ٢١٣		٢٦٠ ٢٥٧	
٤ ٨٠٠ ٠٠٠				تحويلات بنكية					
٣ ٠٠١ ٧٨٧						٥ ٢٦٩ ٩٠١			

* قامت الشركة بعقد إتفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) - شركة تابعة- بنسبة ٩٩,٩% لتأجير المبنى الإداري للشركة التابعة وكذلك وسائل نقل وإنتقال ومباني الفروع وذلك بقيمة إيجارية إجمالية بمبلغ ١ ٦٩٥ ٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مبلغ ٣ ٧٦٤ ٦٣٢ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٢).

* المعاملات المدرجة بعاليه تتم بنفس اسس التعامل مع الغير.

٣٥ المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

- تم استبعاد مبلغ ١ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من التغير في بند مشروعات تحت التنفيذ مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من بند الأصول الثابتة حيث يمثل هذا المبلغ المحول من المشروعات للأصول الثابتة.
- تم استبعاد مبلغ ٩٠٠ ٧٤٢ جنيه مصري من التغير في بند المدينين مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من التغير في بند الأصول الثابتة حيث أن المعاملة غير نقدية.

- تم استبعاد مبلغ ٢٩٢ ٨٦٩ جنيه مصري من التغير في بند الموردين مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من التغير في بند التزامات أخرى طويلة الأجل حيث أن المعاملة غير نقدية.

٣٦ الأحداث الاقتصادية والسياسية

تعرضت جمهورية مصر العربية لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس الأنشطة الاقتصادية خلال السنوات القادمة. لذا فمن المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال السنوات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها علي المدي المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

صدر قانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ خلال شهر مايو ٢٠١٣ بتعديل أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقانون رقم ١٠١ لسنة ٢٠١٢ والسابق إيقافه لصدور تصريحات لبعض المسؤولين عن تجميد العمل بتلك القرارات هذا ولن يتم تأثير القوائم المالية بهذا القانون لصدوره بعد نهاية السنة المالية للشركة.