

## شركة كاتو للتنمية الزراعية

شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

- ◆ تقرير الفحص المحدود .
- ◆ قائمة المركز المالي في ٢٠١١/٦/٣٠ .
- ◆ قائمة الدخل عن الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١١/٦/٣٠ .
- ◆ قائمة التدفق النقدي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .
- ◆ قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .
- ◆ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ .

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة كاتو للتنمية الزراعية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة كاتو للتنمية الزراعية - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ - في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ، وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقبل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لانبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم 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 ٢٠١١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

الاسكندرية في ١٢/٧/٢٠١١ .

مراقب الحسابات  
مجدي حشيش  
س.م.م ١٦٢٦



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١١٧

مجدي حشيش وشركاه

**RSM International**

مكتب الإسكندرية : ٣٩٢ و ٣٩٤ طريق الحرية  
برج الأشراف - مصطفى كامل - ت : ٥٤٥ ٩٩ ٢٢ (+٢٠٢)  
فاكس : ٥٤٥ ٩٩ ٢١ (+٢٠٢)

المحاسبون القانونيون العرب  
عضو مستقل في RSM International

٢٢ شارع قصر النيل - وسط البلد ١١١١١ - القاهرة  
تليفون : ٠٨٥٠ - ٣٩٢ ١٧ ١٤ - ٣٩٢ (+٢٠٢)  
فاكس : ٥٠٢٢ - ٢٩٢ (+٢٠٢)  
٢٧ شارع ٣٣١ - نجلة - المعادي ١١٤٣١ - القاهرة  
تليفون وفاكس : ٥١٩ ٨٢ ٧٣ (+٢٠٢)

شركة كاتو للتنمية الزراعية

شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١١

رقم الايضاح	٣٠ يونيو ٢٠١١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ جنيه مصرى	
			<b>الأصول طويلة الأجل :</b>
(٤٠، ٨/٣)	١٨٩٢٩٣٢٥	١٩٢٩٠٧٧٤	الأصول الثابتة ( بالصافي )
(٥٠، ٩/٣)	٥٣٢٩٨٦٢	٥٤٤٠٥٨٤	أصول طويلة الاجل الاخرى
(١١/٣)	٢٩٥٤٦٠٣	١٣٣٠٢٧٢	الأصول الحيوية
	٢٧٢١٣٧٩٠	٢٦٠٦١٦٣٠	مشروعات تحت التنفيذ
			<b>مجموع الاصول طويلة الاجل</b>
			<b>الاصول المتداولة :</b>
(٦٠، ١٢/٣)	١٥٣٥٧٨٢	٣٧٥٦٦٠	المخزون
(٧٠، ١٢/٣)	١٨٠٦٥١٢	٣٣٣٦٤٧٦	محاصيل ثمار لم يتم جنيها بعد
(٨)	١٣٥٧٩٩٠	١٠٩٣١٠٥	العملاء
(٩)	٧٦٠٣	٢٨٥٦٦	حسابات مدينة أخرى
			<b>النقدية :</b>
		٢٠٠٠٠٠٠	ودائع لأجل بالبنوك
(١٠)	١٢٠٧٦٨٢	٣٣٦٠٣٣	حسابات جارية بالبنوك
	٢٣٧٨٦	٥٥٦٥	النقدية بالصندوق
	٥٩٣٩٣٥٥	٧١٧٥٤٠٥	<b>مجموع الاصول المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة :</b>
(١١)	٣٨٣٤٤٧٨	٦٥٦١٦٨٧	حسابات دائنة أخرى
(١٢)	٣٠٧٨٨٠	٢٤٠٧٨٨٠	حسابات دائنه - اطراف ذوى علاقه
(١٣)	١٢٤٠٦٧٢	١٢٤٠٦٧٢	دائنو التوزيعات
	٥٣٨٣٠٣٠	١٠٢١٠٢٣٩	<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
	٥٥٦٣٢٥	٣٠٣٤٨٣٤-	رأس المال العامل
	٢٧٧٧٠١١٥	٢٣٠٢٦٧٩٦	<b>اجمالي الاستثمار</b>
			يتم تمويل اجمالي الاستثمار على النحو التالي :
			<b>حقوق المساهمين :</b>
(١٥)	١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع
(١٦)	١١٣٥٩٤٦	٩٠٠٣٣٢	احتياطي قانونى
(١٧)	٩١٨٨١١٩	٤٧١١٤٦٢	أرباح مرحلة
	٤٧٤٣٣١٩	٤٧١٢٢٧١	صافى ربح الفترة / العام
	٢٧٠٦٧٣٨٤	٢٢٣٢٤٠٦٥	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
	٧٠٢٧٣١	٧٠٢٧٣١	التزامات ضريبية مؤجلة
	٢٧٧٧٠١١٥	٢٣٠٢٦٧٩٦	<b>إجمالي تمويل رأس المال العامل والاصول طويلة الاجل</b>

- الايضاحات المرفقه تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق .  
- الاسكندرية في ٢٠١١/٧/١٢ .

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب  
الأستاذ / خالد أحمد داود حسين

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م أحمد

المدير المالي  
الأستاذ / فرغلى الور

شركة كاتو للتنمية الزراعية

شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٣٠ يونيو ٢٠١٠ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠١١ جنيه مصرى	
٦٢٣٦٠٦٥	١١٤٠٣٣٣٨	المبيعات
		يخصم:
١٣١٠٣٩٣-	٤٩٩٤٧٨٠-	تكلفة المبيعات
<u>٤٩٢٥٦٧٢</u>	<u>٦٤٠٨٥٥٨</u>	مجمل الربح
		يخصم:
٣٤٨١٣٨-	٥٣٩١٠٦-	مصروفات عمومية وادارية
٣٧٠-	١١٦٢-	مصروفات بنكية
٩٢٤-	٢٨٧٠-	اهلاك الاصول الثابته
		يضاف :
٠	٤٩١٦٧	ايرادات متنوعة
٠	١٤٥٦٢	فوائد دائنة
<u>٤٥٧٦٢٤٠</u>	<u>٥٩٢٩١٤٩</u>	صافى ربح الفترة قبل الضرائب
٠	١١٨٥٨٣٠-	يخصم: ضريبة الدخل
<u>٤٥٧٦٢٤٠</u>	<u>٤٧٤٣٣١٩</u>	صافى ربح الفترة بعد الضرائب
<u>١.٩١</u>	<u>١.٩٨</u>	نصيب السهم من صافى الأرباح (يرجع الى ايضاح رقم ١٩)

شركة كاتو للتنمية الزراعية

## شركة كاتو للتنمية الزراعية

شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١

قائمة التدفق النقدي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٣٠ يونيو ٢٠١٠ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠١١ جنيه مصرى	
		<b>التدفقات النقدية من انشطه التشغيل :</b>
٤٥٧٦٢٤٠	٥٩٢٩١٤٩	صافى ارباح الفترة ( قبل الضرائب )
		<b>تعديلات لتسوية ارباح الفترة مع التدفقات النقدية من انشطه التشغيل :</b>
٥٨٤٣٢٨	٤٠٠٣٤٨	اهلاكات الاصول الثابته
٥١٦٠٥٦٨	٦٣٢٩٤٩٧	صافى ارباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
٧٠٧٥٨٨-	١١٦٠١٢٢-	الزيادة فى المخزون
١٤٧٧٥٥١-	١٥٢٩٩٦٤	النقص (الزيادة) فى محاصيل الثمار التى لم يتم جنيها بعد
٣١٦٥٦٦٣-	٢٤٣٩٢٢-	الزيادة فى المدينون والارصده المدينة الاخرى
٢٨٩٧٧١٠	٦٠١٣٠٣٩-	(النقص) الزيادة فى الدائنون والارصده الدائنة الاخرى
٢٧٠٧٤٧٦	٤٤٢٣٧٨	صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :</b>
٥٥٣٤٦٨	١٥١٣٦٠٩-	(الزيادة) النقص فى مشروعات تحت التنفيذ
٥٥٣٤٦٨-	٣٨٨٩٩-	مدفوعات لشراء الاصول الثابته
٩٢٢٩٣	٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٩٢٢٩٣	١٥٥٢٥٠٨-	صافى النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٢٧٩٩٧٦٩	١١١٠١٣٠-	صافى (النقص) الزيادة فى النقدية وما فى حكمها فى خلال الفترة
٢٧٨٢٧٩	٢٣٤١٥٩٨	النقدية وما فى حكمها فى بدايه الفترة
٣٠٧٨٠٤٨	١٢٣١٤٦٨	صافى الزيادة فى النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة (يرجع الى ايضاح رقم ١٨)

شركة كاتو للتنمية الزراعية

ش.م.م

## شركة كاتو للتنمية الزراعية

شركة مساهمة مصرية - خاضعة لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

الاجمالي جنية مصرية	ارباح الفترة جنية مصرية	ارباح مرحلة جنية مصرية	احتياطي قانوني جنية مصرية	رأس المال جنية مصرية	
١٧٦١١٧٩٤	٦٣٠٣٦١	٤١١٢٦١٩	٨٦٨٨١٤	١٢٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١
.	٦٣٠٣٦١-	٦٣٠٣٦١	.	.	ترحيل ارباح عام ٢٠٠٩
.	.	٣١٥١٨-	٣١٥١٨	.	الاحتياطي القانوني المكون عن عام ٢٠٠٩
٤٥٧٦٢٤٠	٤٥٧٦٢٤٠	.	.	.	ارباح الفترة
٢٢١٨٨٠٣٤	٤٥٧٦٢٤٠	٤٧١١٤٦٢	٩٠٠٣٣٢	١٢٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٠/٦/٣٠
٢٢٣٢٤٠٦٥	٤٧١٢٢٧١	٤٧١١٤٦٢	٩٠٠٣٣٢	١٢٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١
.	٤٧١٢٢٧١-	٤٧١٢٢٧١	.	.	ترحيل ارباح عام ٢٠١٠
.	.	٢٣٥٦١٤-	٢٣٥٦١٤	.	الاحتياطي القانوني المكون عن عام ٢٠١٠
٤٧٤٣٣١٩	٤٧٤٣٣١٩	.	.	.	ارباح الفترة
٢٧٠٦٧٣٨٤	٤٧٤٣٣١٩	٩١٨٨١١٩	١١٣٥٩٤٦	١٢٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١١/٦/٣٠

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م

## شركة كاتو للتنمية الزراعية

شركة مساهمة مصريه - خاضعة لأحكام القنون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠١١

### ١- تأسيس الشركة :

تم تأسيس الشركة كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب عقد مصدق على توقيعاته تحت رقم ٧٤٥ (ب) بتاريخ ١٩٩١/٢/٤ وتم قيدها بالسجل التجاري برقم ١٦٢٦١ - جنوب القاهرة بتاريخ ١٩٩١/٢/١٠ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٩/٢/١٥ تم نقل مقر الشركة لمدينة الاسكندرية وتم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ١٨٢٧٤٤ - الاسكندرية بتاريخ ٢٠٠٩/٨/٢٤ .

### ٢- غرض الشركة :

- إستصلاح و إستزراع الأراضى و تنمية الصناعات الزراعية و الحيوانية و الداجنة و للشركة فى سبيل ذلك حق إستيراد الشتلات الزراعية بأنواعها و مستلزمات الإنتاج و الميكنة الزراعية و المعدات و الآلات .
- إدارة و إستصلاح مشروعات شبيهه للغير (بغرض التصدير) .
- تجارة و توزيع و استيراد و تصدير الخضر و الفاكهة و المنتجات و المواد الغذائية و مكسبات الطعم و الرائحة و العبوات و مستلزمات التعبئة و التغليف .
- الاستيراد و التصدير و التوريدات العمومية و أعمال الوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

١/٣ أسس اعداد القوائم المالية:

- أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.
- أعدت القوائم المالية بالجنية المصرى.
- أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

### ٢/٣ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات ، وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والاحداث الجارية حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .  
وتتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات اذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما اذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.

-٢-

### ٣/٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إمساك حسابات الشركة بالجنيه المصري ، وتثبت المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة وفقاً للسعر الجارى فى تاريخ المعاملة ، ويتم إعادة تقييم الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى نهاية كل فترة مالية ويتم إدراج الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل .

### ٤/٣ توزيعات الأرباح :

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح - فى حالة حدوثها - كالتزام فى الفترة التى تم فيها إعلان التوزيع .

### ٥/٣ الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد فى تاريخ البيع و صدور الفواتير المتعلقة به و تسليم البضاعة المباعه للعملاء وانتقال المخاطر المتعلقة بها لهم.

### ٦/٣ النقدية و ما فى حكمها :

تتضمن النقدية و ما فى حكمها أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و الودائع تحت الطلب قصيرة الأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وأذون الخزانة و كذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التى يتم سدادها عند الطلب و التى تعد جزءا مكملا لنظام إدارة النقدية بالشركة.

### ٧/٣ إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية فى الأصول المالية (نقدية وأرصدة بالبنوك، عملاء وأوراق قبض، وبعض أرصدة المدينون، والاستثمارات فى أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية، الموردين، وبعض أرصدة الدائنين).

#### ١- عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التى تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما فى ذلك مخاطر السوق والائتمان والسيولة ومخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لتلك المخاطر على الأداء المالى للشركة. وتقوم الإدارة فى ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بإدارة المخاطر. وتقوم الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة للشركة.

#### ١/١- مخاطر التغير فى أسعار العملات الأجنبية:

يتمثل هذا الخطر فى التغيرات التى تطرأ على أسعار الصرف بين الجنية المصرى (عملة القيد بالدفاتر) والعملات الأجنبية الأخرى، ونظرالعدم وجود تعاملات للشركة بالعملات الأجنبية فإن هذا الخطر محدود.

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
٢٠١١

-٣-

#### ١/ب- مخاطر أسعار الفائدة

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق، وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفية بصورة دورية للحد من مخاطر تغير أسعار الفائدة، ولا توجد لدى الشركة حالياً تسهيلات إئتمانية.

#### ١/ج- مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع والذي ينعكس على - القيم الرأسمالية لمحفظة الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة إقتناءها، والشركة ليس لديها حالياً استثمارات في أوراق مالية.

#### ١/د- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد الأطراف الممنوح لهم الائتمان على سداد المبالغ المستحقة عليهم وتمنح الشركة إئتمان للعملاء كل على حسب ملائته المالية.

#### ١/هـ- مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بإرتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية عن طريق المبيعات، وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة، بالإضافة إلى القدرة على إقفال المراكز السوقية.

#### ١/و- مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وتتمثل في مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وتعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية والشركة ليس لديها أصول جوهرية مدرة للفائدة.

#### ٢- القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

#### ٨/٣ الأصول الثابتة:

- يتم إدراج الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وبالمعدلات التالية :

بمعدل ٢ % سنويا .	- المبانى والإنشاءات
بمعدل ١٠% سنويا .	- الآلات والمعدات
بمعدل يتراوح بين ١٠% سنويا و ٢٠% سنويا .	- وسائل النقل والانتقال
بمعدل يتراوح بين ٢.٥% سنويا و ٢٠ % سنويا .	- تركيبات
بمعدل ١٠% سنويا.	- شبكات رى
بمعدل ٥% سنويا .	- أشجار
بمعدل ١٠ % سنويا .	- أثاث و تجهيزات*

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م

-٤-

### ٩/٣ الأصول الحيوية :

يتم قياس الأصل الحيوي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة يتم قياس الأصل الحيوي بتكلفته ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع انخفاض القيمة، وفور إمكانية قياس القيمة العادلة لتلك الأصول بصورة يعتمد عليها عندئذ يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً نقطة البيع المقدرة، وتتمثل الأصول الحيوية في حدائق وبساتين وثروة حيوانية.

### ١٠/٣ الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة :

يتم تحديد الأعمار الانتاجية و القيم التخريدية للأصول و طريقة الإهلاك وفقاً لخبرة الإدارة والمعدلات السارية في مجال النشاط ، هذا و تقوم الإدارة بمراجعة مدى ملائمة الأعمار الانتاجية والقيم التخريدية .

### ١١/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ و المتعلقة بالأصول طويلة الأجل تحت التكوين وفقاً لتكلفتها التاريخية أو المبالغ النقدية المسددة من تحت حساب إنشاؤها أو شراؤها .  
و يتم تعليتها على الأصول طويلة الأجل في حالة إكمال إنشائها أو تجهيزها للأغراض المخصصة من أجلها و في ضوء التقارير الفنية المعتمدة من الإدارة في هذا الشأن .

### ١٢/٣ أساس تقييم المخزون :

يتم تقييم المخزون وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق أيهما أقل طبقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (٢) ، و تم تقييم المخزون من الأسمدة و المبيدات بالتكلفة ( بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً) .

### ١٣/٣ أساس تقييم محاصيل الثمار التي لم يتم جنيها بعد :

يتم تقييم محاصيل الثمار التي لم يتم جنيها بعد حتى تاريخه نهاية الفترة المالية على أساس التكاليف المنفقة عليها حتى هذا التاريخ شاملة أقساط إهلاك كل من الأشجار المثمرة و الأصول الثابتة الأخرى المستخدمة في إنتاج الثمار .

### ١٤/٣ ضريبة الدخل عن الفترة المرحلية :

تخضع الشركة للضريبة على الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وفقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .  
و رغم أن الضريبة وفقاً لأحكام المادة رقم ٤٧ من القانون المذكور تفرض سنوياً على صافي الأرباح الكلية ، إلا أنه تم تقدير الضريبة على الدخل عن الفترة المالية ، مع مراعاة أن الضريبة المستحقة سنوياً وفقاً للقانون سالف الذكر لا يتم تحديدها إلا بعد انتهاء السنة الضريبية بالكامل .

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م

٤- الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	شيكات رى	تركيبات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضى	البيان
٢١٨٦٦٧٥٦	١٨٥٠٧	٥٥٤٧١٦٦	١٩٠٦٦٢	١٠٧٣٨١٠	٥٤٧٦١١	٥٤٤٤١٣٤	٩٠٤٤٨٦٦	التكلفة في ٢٠١١/١/١
٣٨٨٩٩	٣٨٨٩٩	.	.	.	.	.	.	الإضافات خلال الفترة
٢١٩٠٥٦٥٥	٥٧٤٠٦	٥٥٤٧١٦٦	١٩٠٦٦٢	١٠٧٣٨١٠	٥٤٧٦١١	٥٤٤٤١٣٤	٩٠٤٤٨٦٦	التكلفة في ٢٠١١/٦/٣٠
								<u>الإهلاك</u>
٢٥٧٥٩٨٢	٩٦٨٢	١٥٤٩٥٥٦	١٥٩٠٨٠	٢٩٧٦٢٤	٤٠٩٠٤١	١٥٠٩٩٩	.	مجموع الإهلاك في ٢٠١١/١/١
٤٠٠٣٤٨	٢٨٧٠	٢٧٧٣٥٨	.	٥٦٥٩٣	٩٢٩٨	٥٤٢٢٩	.	قسط اهلاك الفترة
٢٩٧٦٣٣٠	١٢٥٥٢	١٨٢٦٩١٤	١٥٩٠٨٠	٣٥٤٢١٧	٤١٨٣٣٩	٢٠٥٢٢٨	.	مجموع الإهلاك في ٢٠١١/٦/٣٠
١٨٩٢٩٣٢٥	٤٤٨٥٤	٣٧٢٠٢٥٢	٣١٥٨٢	٧١٩٥٩٣	١٢٩٢٧٢	٥٢٣٨٩٠٦	٩٠٤٤٨٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١١/٦/٣٠
١٩٢٩٠٧٧٤	٨٨٢٥	٣٩٩٧٦١٠	٣١٥٨٢	٧٧٦١٨٦	١٣٨٥٧٠	٥٢٩٣١٣٥	٩٠٤٤٨٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٠/١٢/٣١

شركة كاتو للتنمية الزراعية

ش.م.م

-٦-

٥ - الأصول الحيوية :

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
جنيه	جنيه
٢٥٠.٦١٨١	٢٦١.٦٩٠٣
٢٨٢.٣٦٨١	٢٨٢.٣٦٨١
٥٣٢.٩٨٦٢	٥٤٤.٠٥٨٤

حدائق و بساتين \*  
حدائق و بساتين - تحت الإنشاء

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
جنيه	جنيه
٤٤٢.٨٩١٣	٤٤٢.٨٩١٣
٠	٠
٤٤٢.٨٩١٣	٤٤٢.٨٩١٣
١٨١.٢٠١٠	١٥٩.٠٥٦٤
١١٠.٧٢٢	٢٢١.٤٤٦
١٩٢.٢٧٣٢	١٨١.٢٠١٠
٢٥٠.٦١٨١	٢٦١.٦٩٠٣

\* حدائق و بساتين  
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٠  
الإضافات  
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١١  
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠١١  
استهلاك العام (يرجع الى إيضاح رقم ٧)  
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١١  
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٦ - المخزون :

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
جنيه	جنيه
١٢٣.٠٢٢٢	٣.٥٥٦٩
٣.٥٥٦٠	٧.٠٩١
١٥٣.٥٧٨٢	٣٧.٥٦٦٠

مخزن الأسمدة  
مخزن المبيدات

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م

-٧-

٧ - محاصيل ثمار لم يتم جنيها بعد :

بلغ رصيد هذا البند في تاريخ قائمة المركز المالي مبلغ ١٨٠٦٥١٢ جنيها مصريا و يمثل التكلفة المنفقة على محاصيل البرتقال و اليوسفي و التي سيتم جنيها خلال الموسم الزراعي ( ٢٠١١ / ٢٠١٢ ) و تشتمل على البنود الرئيسية التالية :

جنيه	
١٥٥٢٤١١	تكاليف زراعية
٥٥٣٦١	قسط اهلاك الاصول الحيويه (اشجار الفاكهة الخاصة بهذه المحاصيل )
١٩٨٧٤٠	قسط اهلاك الاصول الثابتة
<u>١٨٠٦٥١٢</u>	

و تجدر الاشارة الى انه سوف يتم مقابلة تكاليف محاصيل الثمار بايراداتها في قائمة الدخل المتعلقة بالفترة التي سوف يتم جنى الثمار خلالها .  
(يرجع الى ايضاح رقم ٣ / ١٣ )

٨ - العملاء :

بلغ رصيد هذا البند في ٣٠ يونيو ٢٠١١ مبلغ ١٣٥٧٩٩٠ جنيها مصريا و يمثل رصيد شركة سوناك الأهلية للتجارة ( أحد الأطراف ذوى العلاقة ) .

٩ - حسابات مدينة أخرى :

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
جنيه	جنيه	
٠	٢٤٥٣٣	ايرادات فوائد ودائع مستحقة
٧٦٠٣	٤٠٣٣	مدينون متنوعون
<u>٧٦٠٣</u>	<u>٢٨٥٦٦</u>	

١٠ - حسابات جارية بالبنوك :

بلغ رصيد هذا البند في تاريخ قائمة المركز المالي مبلغ ١٢٠٧٦٨٢ جنيها مصريا و يتمثل في رصيد الشركة لدى بنك البركة - فرع سموحة .

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م

-٨-

١١ - حسابات دائنة أخرى :

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
جنيته	جنيته	
١٠٠٠٦	٢٨٩٦	مصلحة الضرائب - خصم
.	٣٠٠٠٠	مصارييف مستحقة
١١٨٢	٦٢٦	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢٦٣٠٠٦٥	٥٨٠٦٥٣٠	دائنون متنوعون (جاري مساهمين)
١١٨٥٨٣٠	٧٢١٦٣٥	مصلحة الضرائب - شركات اموال
٧٣٩٥	.	تأمينات للغير
<u>٣٨٣٤٤٧٨</u>	<u>٦٥٦١٦٨٧</u>	

١٢ - حسابات دائنه اطراف ذات علاقته:

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
جنيته	جنيته	
٣٠٧٨٨٠	٢٤٠٧٨٨٠	شركة سوناك الاهليه للتجاره (احد الاطراف ذوى العلاقه)
<u>٣٠٧٨٨٠</u>	<u>٢٤٠٧٨٨٠</u>	

١٣ - دائنو التوزيعات :

بلغ رصيد هذا البند في تاريخ قائمة المركز المالى مبلغ ١٢٤٠٦٧٢ جنيها ، و هو رصيد مرحل من أعوام سابقة ، و يتمثل أرصدة توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين وضعت تحت تصرفهم الا انهم لم يتقدموا لصرفها من الشركة بعد .

١٤ - رأس المال المرخص به :

بلغ رأس المال المرخص به للشركة في تاريخ قائمة المركز المالى مبلغ ١٥ مليون جنيها مصريا .

١٥ - رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع :

حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه (إثنى عشر مليون جنيه مصري) موزعا على ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل سهم ٥ جنيه (خمسة جنيهات) وتبلغ نسبة مشاركة المصريين ١٠٠ % وقد تم سداد كامل القيمة الاسمية للأسهم عند الأكتتاب نقداً.

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م

-٩-

١٦- الأحتياطي القانوني :

جنيه	٢٠١١/١/١
٩٠٠٣٣٢	رصيد
	يضاف :
٢٣٥٦١٤	المجنب من أرباح عام ٢٠١٠
<u>١١٣٥٩٤٦</u>	

١٧- الأرباح المرحلة:

جنيه	٢٠١١/١/١
٤٧١١٤٦٢	رصيد
	يضاف :
٤٧١٢٢٧١	ربح عام ٢٠١٠
	يخصم :
( ٢٣٥٦١٤ )	المجنب من أرباح عام ٢٠١٠ كأحتياطي قانوني
<u>٩١٨٨١١٩</u>	

١٨- النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
جنيه	جنيه	
٢٠٠٠٠٠٠	٠	ودائع لأجل بالبنوك
٣٣٦٠٣٣	١٢٠٧٦٨٢	حسابات جارية بالبنوك
٥٥٦٥	٢٣٧٨٦	النقدية بالخبزينة
<u>٢٣٤١٥٩٨</u>	<u>١٢٣١٤٦٨</u>	

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م

- ١٠ -

١٩- النصيب الاساسى للسهم العادى فى صافى ارباح العام :

تم تحديد النصيب الاساسى للسهم العادى من صافى الأرباح عن الفترة المالية المنتهية  
فى ٣٠ يونيو ٢٠١١ بواقع ١.٩٨ جنيه مصرى للسهم وفقاً لما يلى :

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
جنيه	جنيه	صافى ارباح الفترة (جنيه مصرى)
٤٥٧٦٢٤٠	٤٧٤٣٣١٩	
		مقسوما على
٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة / العام (سهم)
١.٩١	١.٩٨	النصيب الاساسى للسهم العادى من صافى الأرباح (جنيه مصرى / سهم)

و تجدر الاشارة إلى أنه تم حساب الربح المتخذ اساسا لاحتساب النصيب الاساسى للسهم العادى فى  
الارباح بما يعادل نصيب السهم من صافى ربح العام وفقاً لما جاء بقائمة الدخل ، دون استبعاد لتوزيعات  
ارباح العاملين أو مكافأة مجلس الادارة ، حيث أن الشركة لم تجر توزيعات للارباح خلال الفتره او السنه  
الماليه السابقه .

٢٠- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة:

قامت الشركة خلال الفتره باجراء معاملات مع شركة سوناك الاهليه للتجاره-احد الاطراف ذات العلاقة  
تمثلت فى عمليات مبيعات الى جانب معاملات اخرى ، و فيما يلى بيان تفصيلى بتلك الاطراف  
والمعاملات التى اجريت معهم خلال الفتره:

المبيعات	المعاملات اخرى	الاطراف ذوى العلاقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٣٨٠٤٠١	.	شركة سوناك الاهليه للتجاره

و قد تمت معاملات المبيعات وفقاً لسعر التكلفة مضافاً اليه هامش الربح و هو يمثل سعر البيع المحايد.

شركة كاتو للتنمية الزراعية  
ش.م.م

## ٢١- الموقف الضريبي :

### أ - ضريبة شركات الأموال :

- ١- يتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وكان اخرها الاقرار الضريبي عن عام ٢٠١٠ .
- ٢- تجدر الاشارة الى ان الشركة تتمتع بالاعفاء الضريبي عن الاشجار و المحاصيل البستانية حتى ٣١/١٢/٢٠٠٧، و تم فحص الشركة من بدء النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ .

### ب - ضريبة المرتبات والاجور :

- تم فحص الشركة من بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤، وتم سداد الفروق بالكامل.
- لم يتم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠٠٥ و حتى ٢٠٠٩ .

### ج - ضريبة الدمغة:

تم فحص الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وتم سداد الفروق.

## ٢٢- الموقف القضائي :

لا توجد دعاوي قضائية مرفوعة من أو على الشركة ، بخلاف الدعوى رقم ٧٢١ لسنة ٢٠٠٨ ضرائب جنوب القاهرة المرفوعة ضد كل من وزير المالية و رئيس مصلحة الضرائب طعنا على قرار لجنة الطعن الضريبي الصادر في الطعن رقم ٥٢١ / ٢٠٠٧ عن السنوات من ١٩٩٥ حتى ١٩٩٧ باخضاع ايرادات المخلفات وبيع الالبان لضريبة شركات الأموال ومازال الامر معروض امام القضاء ، و قد صدر حكم محكمة جنوب القاهرة الابتدائية ( دائرة ٣٧ ضرائب) بتاريخ ٣٠/٤/٢٠١١ و القاضي بالغاء قرار لجنة الطعن المشار اليه و اعفاء ايرادات السبلة و الالبان عن سنة ١٩٩٥ من ضريبة شركات الأموال .

## ٢٣- تعرض أصول الشركة للإضمحلال :

لا توجد مؤثرات تدل على تعرض أصول الشركة للاضمحلال في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ، و من ثم فلا توجد مبررات المعالجات المحاسبية لإضمحلال الأصول الواردة في معايير المحاسبة المصرية .

## ٢٤- الارتباطات الرأسمالية و الالتزامات العرضية :

لا توجد ارتباطات رأسمالية تتعلق بالأصول فيما بين الشركة و الغير ، فضلا عن عدم وجود التزامات عرضية تتطلب الإفصاح عنها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية .

شركة كاتو للتنمية الزراعية

ش.م.م