

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
المركز المالي الدوري المستقل
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
وتقدير الفحص المحدود عليها

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

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

المركز المالي الدوري المستقل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

صفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	المركز المالي الدوري المستقل
٢	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٤	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٦-٥	الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة

محمد هلال جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشونال
١٧ 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 جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وللبيانات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحضر مسئوليتنا 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 تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



سجل مراقب حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧) (٣٦٤)
محمد هلال جرانت ثورنتون

حازم حسن
محمد هلال

محمد هلال - جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
جرانت ثورنتون انترناشونال
القاهرة في ٤ يوليو ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١ ٢٠١٥/٦/٣٠ اياض رقم
جنيه مصرى جنيه مصرى

الأصول		
الأصول طويلة الأجل		
أصول ثابتة		
استثمارات في شركات تابعة		
المسدد تحت حساب الاستثمارات		
مشروعات تحت التنفيذ		
اجمالي الأصول طويلة الأجل		
الأصول المتداولة		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		
مستحق من أطراف ذوى علقة		
نقدية وما فى حكمها		
اجمالي الأصول المتداولة		
الالتزامات المتداولة		
مخصص مطالبات		
بنوك - أرصدة دائنة		
بنوك - تسهيلات ائتمانية		
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		
ضريبة الدخل		
موردين وأرصدة دائنة أخرى		
مستحق لأطراف ذوى علقة		
اجمالي الالتزامات المتداولة		
(صافي الالتزامات المتداولة)		
اجمالي الاستثمار		
يتم تمويله على النحو التالي:		
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع		
احتياطي قانوني		
احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم		
أرباح مرحلة		
صافي أرباح الفترة/العام		
اجمالي حقوق الملكية		
الالتزامات طويلة الأجل		
الالتزامات أخرى طويلة الأجل		
إيرادات مؤجلة		
الالتزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي)		
اجمالي الالتزامات طويلة الأجل		
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل		
الإيضاحات المرفقة من صفة (٥) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.		
رئيس مجلس الإدارة	مدير عام الشئون المالية	المدير المالي
صفوان ثابت	سامح الهضبى	هانى شاكر

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
٢٠١٤/٤/١ من	٢٠١٥/٤/١ من	٢٠١٤/١/١ من	٢٠١٥/١/١ من		
٢٠١٤/٦/٣٠ حتى	٢٠١٥/٦/٣٠ حتى	٢٠١٤/٦/٣٠ حتى	٢٠١٥/٦/٣٠ حتى		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(١٨٨١٩٦٨)	-	١٧٣٤٩٠٠٤١	-		
-	-	(١٤٥٤٥١٦٥٩)	-	(٥)	
(١٨٨١٩٦٨)	-	٢٨٠٣٨٣٨٢	-		
					أيرادات النشاط
					تكلفة المبيعات
					مجمل الربح
١١٢٢٢٩٦٦	١٣٦٥٧٩٧	١٣٧٣٣٢٨٦	٢٨٢٥٣٤٣	(٦)	إيرادات أخرى
(١٨٠٦٧١٣٩)	(١٤٥٤٦٢٧١)	(٣٥٩٢٥٣٢٢)	(٢٨٧٠٤١٨٣)	(٧)	مصاروفات إدارية وعمومية
(٧٠٠٠)	(٤٠٠٠)	(٢٤٠٠٠)	(١١٥٠٠)		بدلات وحضور مجلس الإدارة
(٣٠٢٥٣٣٢)	(٣٦٧٥٣٣٢)	(٦٦١٢٣٥٠)	(٦٧٠٠٦٦٣)	(٨)	مصاروفات أخرى
(١١٨٢١٤٧٣)	(١٦٨٩٥٨٠٦)	(١٠٠٦٠٠٤)	(٣٢٦٩٤٥٠٣)		الأرباح الناجمة عن التشغيل
-	-	١١٩٩٥٦٠٠	٨١٩٧٠٣٠٠	(٩)	إيرادات استثمارات
(٣٧٨٩٥٥٤)	(٧٥٩٨١٩)	(٣٧٨٩٥٥٤)	(٧٥٩٨١٩)	(١٠٨)	مكافأة نهاية الخدمة
(٩١٦٩٣٤٣)	(٤٦٩٣٠٠٧)	(٢٠٧٥٢٨٣٤)	(٩٩٣٧٨٣٠)	(١٠)	المصاروفات التمويلية
٢٠٩٨٥٢٥	٢٣٨	٣٦٣٩٩٦٧	١٢٢٩	(١٠)	الإيرادات التمويلية
(٢٢٦٨١٨٤٥)	(٢٢٣٤٨٣٩٤)	٩٨٠٤٧٥٧٥	٣٨٥٧٩٣٧٧		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٦٠٩٩٥٠	-	(٣٤٧٧٢٨٩)	-	(١٤)	ضريبة الدخل
٤٩٦٧٥٠	(٣٥٦٦٣٦)	٤٩٦٧٥٠	(٢٥٧٣٣٨)		فروق ضرائب سنوات سابقة
-	(٤٠٩٨٥١٥)	-	(٤٠٩٨٥١٥)	(٩)	ضريبة قليعية على إيرادات الاستثمارات
٩٢٢٣٢١٨	(٢٤٠٧٤)	١٠٥٥٦٠١٧	١٧٢٣٢١	(٢٥)	الضريبة المؤجلة
(١٢٣٥١٩٢٧)	(٢٦٨٢٧٦١٩)	١٠٥٦٢٣٠٥٣	٣٤٣٩٥٨٤٥		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
(٠٠١٣)	(٠٠٠٢٨)	٠١١٢	٠٠٣٧	(١٩)	نسبة السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

الإيضاحات المرفقة من صحفة (٥) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

بيان	رأس المال	إيجابي		المنجب من صافي أرباح		صافي أرباح	
		إيجابي عادم	إيجابي قانوني	صافي أرباح من الأرباح	صافي أرباح المفترزة	إيجابي الأجمالي	صافي أرباح جنبه مصرى
الرصيد في أول يناير ٢٠١٤	٢٠٠٦٥٣٨١	٧٠٦٥٣٨١	٣٦٣٢٠٨١٦٦	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٣٣٣٨٨٥٠٢٢	٢٠٠٧٨٢٣٧١٠٤	٢٠٠٧٨٢٣٧٦٧٧
توزيع أرباح عام ٢٠١٣ في الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	٢٣٥٣٥١٢٧١	٢٣٥٣٥١٢٧٧
زيادة رأس المال عن طريق توزيع أسهم مجانية	-	-	-	-	-	٢٣٥٣٥١٢٧١	٢٣٥٣٥١٢٧١
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	-	-	-	-	-	١٠٥٦٢٣٠٥٣	١٠٥٦٢٣٠٥٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	٤٩٤٠٨٢	٩٤١٤٠٥٨٢	٣٣٠٩٣٠٤٦٧٨	٣٦٣٤٢١٠٤٥٧	٣٦٣٤٢١٠٤٥٧	٣٠٨٥٨٥٩٨	٣٠٨٥٨٥٩٨
توزيع أرباح عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	٢٣٥١١٤٤٦٥	٢٣٥١١٤٤٦٥
الرصيد في أول يناير ٢٠١٥	٤٠١٤٠١٦	٤٠١٤٠١٦	٣٣٠٩٣٠٤٦٧٨	٣٦٣٢٠٨١٦٦	٣٦٣٢٠٨١٦٦	٣٦٣٢٠٨١٦٦	٣٦٣٢٠٨١٦٦
توزيع أرباح عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	٩١٤٨٨٧٠٩٩	٩١٤٨٨٧٠٩٩
*تسويات	-	-	-	-	-	(٨٤٩٧٠٧٥)	(٨٤٩٧٠٧٥)
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٤٣٩٥٨٤٥	٣٤٣٩٥٨٤٥	-	-	-	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٣٣٠٩٢٠٤٢٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٤٠١٥٧٦٨٥	٤٠١٥٧٦٨٥	-	-	-	٣٧٤٩٦٣٨٨٩	٣٧٤٩٦٣٨٨٩

* تتمثل في قيمة الصربية القطعية على إيرادات الاستشارات من شركات تابعة المصحة خلال عام ٢٠١٤

الأوضاعات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٦) تغير جزئياً لا يغير من هذه القوائم المالية الدورية المستدقة.

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٤/١/١	من ٢٠١٥/١/١	إيضاح رقم
حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	جنيه مصرى
٩٨٠٤٧٥٧٥	٣٨٥٧٩٣٧٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل
		تسويات
٧٦١٠٦٤٨	٣١٤٤٨١١	(١١) إهلاك الأصول الثابتة
(١٠١٤٧٩٢٩)	(٢٧١١٥١)	أرباح رأسمالية
-	٦٥٠٠٠	تدعم مخصص مطالبات
٦٠٥٠٦٦٢	٦٠٥٠٦٦٢	أقساط تأجير تمويلي
(١٢٥٦٥١٩)	(١٢٢٩)	فوائد ودائع
٢٠٧٥٢٨٣٤	٩٨٢٣٧٧٨	فوائد ومصروفات تمويلية
<u>١٢١٠٥٧٢٧١</u>	<u>٥٧٩٧٦٢٤٨</u>	
١٢٥٦٥١٩	١٢٢٩	فوائد ودائع محصلة
(٢٠٧٥٢٨٣٤)	(٩٨٢٣٧٧٨)	فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
		التغير
٢١٢٢٣٠٦١٢	-	المخزون
(١٢٢١٥٩٦٣٣)	(٦٨٧١٤٤٧٦)	العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٢٤١٩٦٩٢)	(٧٨٨٧٩٦١٩)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٥٩٢٨٣٨٤١)	(٩٥٢٥٩٠١)	الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٠٤٠٥٨٢٥)	(١٩٤٢٧٤٩٧)	توزيعات أرباح مدفوعة لعاملين خلال الفترة
(٨٣٠٦٧١)	(١٠٠٠٠٠)	المستخدم لأطراف ذوي علاقة
١١١٥٥٦٩٣٨	١٦٠٩٧٧٢٢٤	المستحق لأطراف ذوي علاقة
<u>١٩٠٢٤٨٨٤٤</u>	<u>٣١٥٨٣٤٣٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١١٣٦٩)	(١٩٠٣١٦٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥٩٨٢٤٣١٥	٢٧١٧٦٧	مقبولات من بيع أصول ثابتة
-	(٣٨٤٢٧٧٣)	مدفوعات عن مشروعات تحت التنفيذ
١١٩٩٥٦٠٠	٧٧٨٧١٧٨٥	محصلات من أرباح الاستثمارات
(٩٩٩٩٠٠٠)	-	مدفوعات عن استشارات في شركات تابعة
٧٩٢٨٨٩٤٦	٧٢٣٩٧٦١٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦٩٣٩٠١٩٠)	٤٨٦٦٥٦٧٧	(المسدد) المحصل من تسهيلات إنتقانية
(٥٢٧٢٥٦٠٦)	(٣٧٢٠٠٠٠)	المسدد من قروض بنكية
(٦٠٥٠٦٦٢)	(٦٠٥٠٦٦٢)	مسدد من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار
-	(١٠٩٥٣٥٧٦٩)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين خلال الفترة
(٣٢٨١٦٦٤٥٨)	(١٠٤١٢٠٧٥٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٨٦٢٨٦٦٨)	(١٣٩٧١٠)	صافي (النقد) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦٩٥١٢٦٥٣	٤٦٧٣٤٦	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
<u>١١٠٨٨٣٩٨٥</u>	<u>٣٢٧٦٣٦</u>	النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو
	(١٧)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى (٢٦) 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 ٢٠١٥

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 الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.
تهددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤.
مقر الشركة : ١١ شارع الجهاد - ميدان لبنان - المهندسين
المصانع : مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٤٠-٣٩.
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ صفوان ثابت
تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

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

القيد ببورصة الاوراق 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 ١٤ يوليو ٢٠١٥.

٢-٢ أسس القياس

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

الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (إيضاح رقم ٤)

٣-٢ عملاً التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بأي تعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها هذا التعديل لنتائج التقديرات وعلى آية فترات مستقبلية تم تأثيرها.

المعلومات الخاصة بالتقديرات الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:
إيضاح رقم (٦-٣) : تبويض 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) : الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى.
إيضاح رقم (٢١) : المخصصات.
إيضاح رقم (٢٥) : الضرائب المؤجلة.

٣ أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقواعد 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 وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكفة 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 لذلك الشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. ويتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي انخفاض في القيمة وتحميه على قائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على حده.

ويتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعذر 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 شأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إدراجها مبدئياً في تاريخ المعاملة والذي عنده تكون الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.

وستبعد 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 ولنوعية على أساس صافي القيمة او تحقق الأصل المالي وتنتهي الالتزام المالي في نفس الوقت.

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

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 تاريخ استحقاقها الأصيلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتاء وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة بال الخاصة 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 مباشرةً بها. بعد الاعتراف الأولى تقادس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكتشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى. أرصدة البنوك سحب على المكتشوف 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 مليارات جنيه مصرى.

رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٤٠٥ ٠٨٢ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعين مليون وخمسة آلاف وأثنين وثمانين) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٠٨٢ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعين مليون وخمسة آلاف وأثنين وثمانين) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى.

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

الأصول الثابتة

٤ - ٣

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

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

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

بيان الأصل	مباني وآشئات ومرافق
٥٠	سيارات ووسائل نقل وانتقال
٥	عدد أدوات
٦	أثاث ومعدات مكاتب
١٠	حاسوب آلى
٣	

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 وقيمها التخريبية.

مشروعات تحت التنفيذ ٥-٣

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إيقافها بعرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصفيج جاهزة للاستخدام في التشغيل حيث تتحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة المخصومة منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٣). لا يتم تحويل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

إيجار ٦-٣

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

المخزون ٧-٣

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

الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة 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 وحنته 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 القيمة الاستخدامية للأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الصرائب الذي يعكس التقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

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

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 تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابقة 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 يعتقد عليها . ويتم مراجعة المخصص في تاريخ كل ميزانية وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير .

١١-٣ الإيراد البضاعة المباعة

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

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

١٢-٣ إيراد الإيجار

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 والخسائر. تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها وتحصيلها.

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وخصائص الانخفاض المدرجة للأصول المالية. تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتضاء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض قائمة 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 كلاً من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

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 لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

١٦-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٪ من رأس المال 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 لتجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٧-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصرف عن تلزيم الشركة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- بخطوة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو ل توفير استحقاقات نهاية الخدمة نتيجة لعرض من الشركة لتسريح الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي.

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

٤ تحديد القيمة العادلة

تطلب 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 وخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

٤-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

٥ تكلفة المبيعات

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنية مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنية مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنية مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنية مصرى	تكلفة مواد خام ومهمات تشغيل
-	-	١١١ ٨٨٢ ٢٦١	-	أجور ومرتبات صناعية
-	-	٣ ٢٠٧ ٢٤٧	-	مصروفات صناعية أخرى
-	-	٦ ٨٤٩ ٥١١	-	إهلاكات أصول ثابتة صناعية
-	-	٣ ٩٠٩ ٤٨٩	-	تكلفة الإنتاج التام المتاح للبيع
-	-	١٢٥ ٨٤٨ ٥٠٨	-	(بخاصم) / يضاف:
-	-	١٩ ٦٠٣ ١٥١	-	التغير في المخزون
-	-	١٤٥ ٤٥١ ٦٥٩	-	

٦ إيرادات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنية مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنية مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنية مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنية مصرى	أرباح رأسمالية مؤجلة
٤٣٤ ٦٤٦	٤٣٤ ٥٨٤	٨٦٩ ٢٩٢	٨٦٩ ٢٩٢	أرباح رأسمالية
١٠ ١٤٧ ٩٢٩	٢٧١ ١٥١	١٠ ١٤٧ ٩٢٩	٢٧١ ١٥١	أرباح رأسمالية
-	٦٢	-	٣٦٤ ٩٠٠	استرداد رسوم خدمات
٦٦٠ ٠٠٠	٦٦٠ ٠٠٠	٢ ٥٢٠ ٠٠٠	١ ٣٢٠ ٠٠٠	إيراد تأجير أصول لشركات تابعة
(١٩ ٦٠٩)	-	١٩٦ ٠٦٥	-	إيرادات أخرى
١١ ٢٢٢ ٩٦٦	١ ٣٦٥ ٧٩٧	١٣ ٧٣٣ ٢٨٦	٢ ٨٢٥ ٣٤٣	

٧ مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	
١١ ٣٩٤ ٥٦٠	٩ ٧٣٤ ٨٧٦	٢٣ ١٣٠ ٨٠١	١٩ ٢٩٨ ١١٤	مصروفات عاملين
١ ٧٧٤ ٦٣٤	١ ٦٣٦ ٥٨٠	٣ ٦٤١ ٧٦٩	٣ ١٤٤ ٨١١	إهلاكات إدارية
١٨٠ ٥٢٥	١٩ ١٣١	٨٣٢ ٩٥٤	١٩ ١٣١	إيجارات إدارية
٤ ٧١٧ ٤٢٠	٣ ١٥٥ ٦٨٤	٨ ٣١٩ ٧٩٨	٦ ٢٤٢ ١٢٧	مصروفات إدارية أخرى
١٨ ٠٦٧ ١٣٩	١٤ ٥٤٦ ٢٧١	٣٥ ٩٢٥ ٣٢٢	٢٨ ٧٠٤ ١٨٣	

٨ مصروفات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	
٣ ٠٢٥ ٣٣٢	٣ ٠٢٥ ٣٣٢	٦ ٠٥٠ ٦٦٣	٦ ٠٥٠ ٦٦٣	أقساط تأجير تمويلي
-	٦٥٠ ٠٠٠	-	٦٥٠ ٠٠٠	تدعم مخصص مطالبات
-	-	٥٦١ ٦٨٧	-	خسائر رأسمالية
٣ ٠٢٥ ٣٣٢	٣ ٦٧٥ ٣٣٢	٦ ٦١٢ ٣٥٠	٦ ٧٠٠ ٦٦٣	

٩ إيرادات استثمارات

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	
-	-	١٩ ٩٩٨ ٠٠٠	٢٩ ٩٩٧ ٠٠٠	المصرية لإنتاج الألبان
-	-	٣٤ ٩٩٦ ٥٠٠	١٦ ٩٩٨ ٣٠٠	الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
-	-	٢٩ ٩٩٤ ٠٠٠	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	شركة إيجي فود
-	-	٩ ٩٩٠ ٠٠٠	٤ ٩٩٥ ٠٠٠	طيبة للتجارة والتوزيع
-	-	٢٤ ٩٧٧ ٥٠٠	١٩ ٩٨٢ ٠٠٠	المروة للصناعات الغذائية
-	-	١١٩ ٩٥٦ ٠٠٠	٨١ ٩٧٠ ٣٠٠	

يخصم:

-	(٤ ٠٩٨ ٥١٥)	-	(٤ ٠٩٨ ٥١٥)	ضريبة قطعية على الاستثمارات
-	(٤ ٠٩٨ ٥١٥)	-	٧٧ ٨٧١ ٧٨٥	

١٠ المصروفات والإيرادات التمويلية (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ وحتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنية مصرى (٩١٦٩ ٣٤٣)	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ وحتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنية مصرى (٤٦٧٨ ٥٠٩)	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ وحتى ٢٠١٤/٦/٣٠ جنية مصرى (٢٠٧٥٢ ٨٣٤)	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٦/٣٠ جنية مصرى (٩٨٢٣ ٧٧٨)	فواتد ومصروفات بنكية
-	(١٤ ٤٩٨)	-	(١١٤ ٠٥٢)	فروق تقييم عملات أجنبية
(٩١٦٩ ٣٤٣)	(٤٦٩٣ ٠٠٧)	(٢٠٧٥٢ ٨٣٤)	(٩٩٣٧ ٨٣٠)	إجمالي التكاليف التمويلية
(٦٠ ٠١٨)	٢٣٨	١٢٥٦ ٥١٩	١٢٢٩	فواتد دائنة
٢١٥٨ ٥٤٣	-	٢٣٨٣ ٤٤٨	-	فروق تقييم عملات أجنبية
٢٠٩٨ ٥٢٥	٢٣٨	٣٦٣٩ ٩٦٧	١٢٢٩	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٧٠٧٠ ٨١٨)	(٤٦٩٢ ٧٦٩)	١٧١١٢ ٨٦٧	(٩٩٣٦ ٦٠١)	

١١ - أصول ثابتة (بالصافي)

البيان	البيانات والاشخاص	بيانات وبيانات		الإيجار
		ألاط	معدات	
المكتبة في ٢٠١٤/١٢/٣١	إبعادات العام	الأرضي	جيشه مصرى	جيشه مصرى
٢٠١٤/١٢/٣١	إبعادات العام	والرافق	جيشه مصرى	جيشه مصرى
٢٠١٤/١٢/٣١	إبعادات العام	أدوات	جيشه مصرى	جيشه مصرى
٢٠١٤/١٢/٣١	إبعادات العام	نفول والتقال	جيشه مصرى	جيشه مصرى
٢٠١٤/١٢/٣١	إبعادات العام	مكاتب	جيشه مصرى	جيشه مصرى
٢٠١٤/١٢/٣١	إبعادات العام	حسابات	جيشه مصرى	جيشه مصرى
٢٠١٤/١٢/٣١	إبعادات العام	عدد	جيشه مصرى	جيشه مصرى

بلغت قيمة الأصول المملوكة لدقتريرا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ / ٣٠ مليون ٦٧٧٣٤٠٠ جنية مصري

ويجري تشخيصه باضم الشريكة باسم مصري قيمته ١٥٠٠٠٠٠ جنية بمقدار إضافي غير مسجلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦٤٦٧٥٩٥٧٥٥٥١ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦٤٦٧٥٩٥٧٥٥٥١ جنية مصرى بالشريكه باسم الشريكة يبيان هذه الازاضى كالتالى:

الاستدارات - ١٢٣

سم الشريكة المستنصر فيها

- * تلزم شركه جهينه للخدمات المدنية بالالتزام بمتطلبات الشركه وذلك وفقاً لشروط عقد القرض بين يالق وشركه طيبة وحتى انتهاء مدة القرض.
 - * تلزم شركه جهينه للخدمات المدنية بالالتزام بمتطلبات الشركه وذلك وفقاً لشروط عقد القرض بين يالق وشركه HSBC والشركه الاوليه للخدمات المدنية وحتى انتهاء مدة القرض.
 - * تلزم شركه جهينه للخدمات المدنية بالالتزام بمتطلبات الشركه وذلك وفقاً لشروط عقد القرض بين يالق وشركه المصرف الالكتروني والشركه المصرفية للخدمات المدنية (جيبلون) وذلك وفقاً لشروط عقد القرض بين يالق وشركه المصرفية للخدمات المدنية (جيبلون) وحتى انتهاء مدة القرض.

١٣ مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٥١ ٦١٨	٤ ٤٩٤ ٣٩٠
٦٨ ٩٢٣ ٢٨٣	٦٨ ٩٢٣ ٢٨٤
<u>٦٩ ٥٧٤ ٩٠١</u>	<u>٧٣ ٤١٧ ٦٧٤</u>

دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
مباني تحت التجهيز

١٤

مصاريف ضرائب الدخل
مصاريف ضرائب الفترة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٩٣٣ ٧١٥)	-
٤٩٦ ٧٥٠	(٢٥٧ ٣٣٨)
<u>١١ ٧٧٩ ٠٠٣</u>	<u>١٧٢ ٣٢١</u>
<u>١١ ٣٤٢ ٠٣٨</u>	<u>(٨٥ ٠١٧)</u>

تسويات لاحتساب السعر الفعلى للضريبة

٢٠١٥/٦/٣٠	%
جنيه مصرى	
٣٤ ٣٩٥ ٨٤٥	
٨٥ ٠١٧	
<u>٣٤ ٤٨٠ ٨٦٢</u>	<u>-</u>
-	-
-	-
-	-

ربح الفترة
إجمالي مصاريف ضرائب الدخل
الربح قبل الضرائب
ضريبة الدخل باستخدام سعر الضريبة الساري على الشركة
مصاريف غير قابلة للخصم وأخرى

١٥

الموقف الضريبي
١-١٥ ضريبة شركات الأموال

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

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٥
تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

أعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧

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

أعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩

قامت المأمورية بالفحص التقديرى وتم الاعتراض وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية .

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤

لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى الان.

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

٤-١٥ ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠ تم الفحص الضريبي والربط والسداد.
من عام ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٣-١٥ ضريبة الدمة

الفترة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم الفحص والسداد.

الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٠ تم الفحص وفي إنتظار النماذج.

الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ جاري الإعداد للفحص الضريبي عن تلك الفترة.

٤-٤ ضريبة المبيعات

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

٥-١٥ ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

١٦ مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض
٩٥٢٧ ٣٧٢	-	مصلحة الضرائب
٥٠٥ ٠٩٦	٥٥١ ٩٤٣	موردون - دفعات مقدمة
١٠٧٧ ٢١٨	٩٦٦ ٨٥٨	مصارف مدفوعة مقدماً
-	٦ ٧٠٠	مصلحة الجمارك
٢٤٨ ٥٤٧	٢٠٥ ٨٥٨	تأمينات لدى الغير
٤٤٠ ٢٣٧	٤٠٩ ١٢٨	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٥٧٩٨ ٤٧٠</u>	<u>٨ ١٤٠ ٤٨٧</u>	
<u>(١٠٠ ٠٠٠)</u>	<u>(١٠٠ ٠٠٠)</u>	<u>يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى</u>
<u>٢٥٦٩٨ ٤٧٠</u>	<u>٨ ٠٤٠ ٤٨٧</u>	

١٧ النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٦٠ ٨٦٧	١٩٧ ٠٦٢	بنوك - حسابات جارية
٥ ٠٥٣ ٥٩٩	٥ ٠٥٣ ٥٩٩	تأمين خطابات ضمان
١٥٥ ٦٧٨	١٨٠ ٤٠٦	نقدية بالصندوق
<u>٥ ٥٧٠١٤٤</u>	<u>٥ ٤٣١ ٠٦٧</u>	
<u>(٥٢٧٩٨)</u>	<u>(٤٩ ٨٣٢)</u>	
<u>(٥ ٠٥٣ ٥٩٩)</u>	<u>(٥ ٠٥٣ ٥٩٩)</u>	
<u>٤٦٣ ٧٤٧</u>	<u>٣٢٧ ٦٣٦</u>	

بنوك أرصدة دائنة
تأمين خطابات ضمان تستحق بعد ٣ شهور
النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدى
أرصدة الودائع وشيكات تحت التحصيل المذكورة بعالية تقع أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر من تاريخ الميزانية.

١٨ رأس المال

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	رأس المال المرخص به
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
		رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعين وواحد وأربعون مليون وأربعين وخمسة الاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بالقيمة الاسمية لأسهم الخزانة والبالغة ٢٠٣٦٢٥٢١ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة واحد وعشرون) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد ٨١١ ٥٣ ٧٠٦ (سبعين وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة واحد عشر) جنيه مصرى موزعاً على عدد ٨١١ ٥٣ ٧٠٦ (سبعين وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة واحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى وتم التأشير بالسجل التجارى بتخفيض رأس المال وعدد الأسهم بتاريخ ٢٠١٢/٤/٢٣.

بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٤ والذي تضمن مشروع توزيع أرباح أسهم مجانية من أرباح العام وقرار الجمعية العامة العادية واعتماد الجمعية العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٧ على زيادة رأس مال الشركة المصدر من توزيعات أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تبلغ ٢٢١ ٣٥١ ٢٣٥ وذلك بـ٣٣,٣٣ % من رأس مال الشركة المصدر كأسهم مجانية خصماً من أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وذلك بتوزيع عدد واحد سهم مجاني لكل مساهم يحمل خمسة أسهم من أسهم الشركة وتم التأشير بالسجل التجارى بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٩.

١٨-١ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الرصيد في صافي القيمة المحصلة من إصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٣٧٩ ٩٩٩ ٢١٠ جنيه مصرى لإصدار عدد ٢٠٥,٩٧ مليون سهم وذلك بعد خصم مبلغ ٣٩٨ ٧٣٢ ٦٣٢ جنيه مصرى لاستكمال الاحتياطي القانوني لنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع ومبني على زادة رأس المال وذلك بـ٣٨ ٥٠٧ ١٦٤ جنيه مصرى.

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

١٩ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنسباب الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة بعد استبعاد نصيب العاملين واعضاء مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام وقد تم حساب نصيب السهم في صافي أرباح الفترة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام وذلك على النحو التالي:

الفترة المالية من ٢٠١٤/٤/١ ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٤/١/١ ٢٠١٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ ٢٠١٥/٦/٣٠ جنيه مصرى	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل يخص:-
١٢٣٥١٩٢٧)	(٢٦٨٢٧٦١٩)	١٠٥٦٢٣٠٥٣	٣٤٣٩٥٨٤٥	
-	-	-	-	نصيب العاملين
-	-	-	-	نصيب أعضاء مجلس الإدارة
١٢٣٥١٩٢٧)	(٢٦٨٢٧٦١٩)	١٠٥٦٢٣٠٥٣	٣٤٣٩٥٨٤٥	الصافي المستحق للمساهمين
٩٤١٤٤٥٠٨٢	٩٤١٤٤٥٠٨٢	٩٤١٤٤٥٠٨٢	٩٤١٤٤٥٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠٠٠١٣)	(٠٠٠٢٨)	٠,١١٢	٠٠٣٧	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٠ بنوك - تسهيلات اجتماعية

بيان

- قيمة المستخدم من التسهيلات الاجتماعية البالغ إجماليها ١٠ مليون جنيه مصرى والممنوحة للشركة من بنك كريدي اجريكول - مصر (البنك المصري الامريكى سابقاً) بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذنى.
- قيمة المستخدم من التسهيلات الاجتماعية البالغ إجماليها ٥٠ مليون جنيه مصرى والممنوحة للشركة من بنك قطر الوطني الأهلي بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذنى.
- قيمة المستخدم من التسهيلات الاجتماعية البالغ إجماليها ١٠٠ مليون جنيه مصرى والممنوحة للشركة من بنك HSBC بسعر فائدة متغير وذلك بضمان سند إذنى مسلم للبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى.

١١٢٨٤٤٥٩٣

١٦١٥١٠٢٧٠

٢١ مخصص مطالبات

بيان

رصيد ٢٠١٥/٦/٣٠	المستخدم	التدعيم	رصيد ٢٠١٥/١/١
جنيه مصرى ٦٥٥١٠٣١	جنيه مصرى (١٠٠٠٠٠)	جنيه مصرى ٦٥٠٠٠	جنيه مصرى ٦٩٠١٠٣١

مخصص مطالبات

٢٢ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردون خامات وخدمات
٢٠٥٩٦٤٦	١٥٩٥٥٦٥	أوراق دفع
١١٠٥٩٢	٢٨٦٠٠	مصروفات مستحقة
٨٥٦٥٣٥	٣٢١٤٨٢	مصلحة الضرائب
٧٣٩٠٨٣	٨٤٣٤١٦	دائنون شراء أصول ثابتة
٦٦٦٥٠	-	تأمينات للغير
٢٢٠٣٩	٢٢٠٣٩	
٥٣٠٧٢٨	٢٣٧٦٨١	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات - الجزء المتداول
١٧٣٨٥٨٤	١٧٣٨٥٨٤	أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل (أرباح بيع المبني مع إعادة تأجيره)
٩٢٦٦٠٨٢	١١٢٠٥٩٥	المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري - الجزء المتداول
١١٩٢٣٢	١٤٠٢٨٧	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١١١٤٣	٢٩٠٩٥٢٠	دائنون توزيعات
٢٥٦٥٩٢	٣١٧٧٣٩	أرصدة دائنة أخرى
١٥٧٧٦٩٠٦	١٩٣٦٠٨٦٣	

٢٣ التزامات أخرى طويلة الأجل والتزامات أخرى طويلة الأجل - الجزء المتداول

الإجمالي	طويل الأجل	قصير الأجل	قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من يوليو ٢٠١٦ وحتى يناير ٢٠٢١ وذلك طبقاً للجدولة المقترن عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات.
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء مبني إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ والبالغ قيمة الإجمالية ١٠٦٦٥٥ جنية مصرى وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٣٤٢٤١ جنية مصرى ويسدد الباقي على عدد ٢٠ قسط ربع سنوية يستحق أول قسط منها في ديسمبر ٢٠١٤.
٤٦١١٢١٣٦	٣٢٧٥٦١٧٤	١٣٣٥٥٩٦٢	يخصم: الجزء غير المستهلك من التغير في القيمة الحالية للالتزام المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري.
(١٢٦١٥٠٢٤)	(١٠٤٦٥٠١٣)	(٢١٥٠٠١٢)	صافي القيمة الحالية للالتزام المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري.
٣٣٤٩٧١١١	٢٢٢٩١١٦١	١١٢٠٥٩٥٠	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٥/٦/٣٠
٣٤٣٨٢٣٨٦	٢٢٩٣٨٧٥٥	١١٤٤٣٦٣١	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٤/١٢/٣١
٣٦٧٧٨١٨٥	٢٦٩٨١٣٧٦	٩٧٩٦٨٠٩	

٢٤ إيرادات مؤجلة

بيان

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٤٧٧ ١١٦	٢٦٠٧ ٨٢٤

- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزى ووتر والمبانى المقامه عليها حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ٧٨٩ ٣٨٥ ١٧ جنيه مصرى، تم تأجيل الإعتراف بها في قائمة دخل العام نظراً لأن عملية البيع تمت بنظام البيع مع إعادة التأجير تمويلياً لمدة ١٠ سنوات تبدأ من يناير ٢٠٠٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٧. وتم استهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال الفترة ٢٩٢ ٨٦٩ . تم إظهار الأجل البالغ قيمة ١٧٣٨ ٥٨٤ جنيه مصرى، كما يظهر الجزء والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ٢٢).

٣٤٧٧ ١١٦

٢٦٠٧ ٨٢٤

٢٥

الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٤٥٤ ٠٤٩ جنيه مصرى في ٢٠١٥/٦/٣٠ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠	الضريبة المؤجلة للفترة من أول يناير إلى ٢٠١٥/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	الالتزام ضريبي عن الأصول الثابتة
جنيه مصرى ٤٥٤ ٠٤٩	جنيه مصرى (١٧٢ ٣٢١)	جنيه مصرى ٦٢٦ ٣٧٠	

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبت

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة تتمثل في البنود التالية:

الالتزامات	الأصول الثابتة
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١٩١ ٠٨٦	١٥٤٠ ٦٥٧
(١٥٦٤ ٧١٦)	(١٠٨٦ ٦٠٨)
٦٢٦ ٣٧٠	٤٥٤ ٠٤٩

الإيرادات المؤجلة	صافي الالتزامات الضريبية

ال أدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

- * خطر الإنتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

اطار المخاطر

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

٢٦

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 تعميم بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم. ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلًا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم ب تقديم 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 بمبراذك 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 يلى:-

القيمة الدفترية	إيضاح رقم	تسهيلات ائتمانية	اجمالي قروض قصيرة الأجل
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١١٢ ٨٤٤ ٥٩٣	١٦١ ٥١٠ ٢٧٠	(٢٠)	
٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠	-		

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتكون سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادلة والاستثنائية بدون تكب خسائر غير مقبولة أو المخاطر بالإساءة لسمعة الشركة.

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

تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٦١ ٥١٠ ٢٧٠ جنيه مصرى. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصري وبالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

وفيما يلى المستحقات التعاقدية لالتزامات المالية والتى تشمل دفعات الفوائد التقديرية ولا تشمل تأثير عقود التصفية.
تدفقات نقية لإجمالي القيمة

المتعاقد عليها

جنيه مصرى

١٦٥ ٠٠٠٠٠

جنيه مصرى

١٦١ ٥١٠ ٢٧٠

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. ويكون هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الإدارة.

خطر العملة

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

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

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

العرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

دولار أمريكي	يورو	جنيه استرليني	نقدية وما في حكمها
٩٦	٣٩٠	١٠٠٢٠	١٧٢٠٤
-	-	-	(١٤١٨٠٠)
-	-	-	(٥١١٤٤١)
٩٦	٣٩٠	١٠٠٢٠	(٦٣٦٠٣٧)
٩٦	(٢٥٠١)	٢٩٢٤	(٥٢٤٨٦٨)
٣٠ يونيو ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٤

وفيما يلى أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

متوسط سعر الصرف

السعر الفعلى

٢٠١٤/١٢	٢٠١٥/٦	٢٠١٤/١٢	٢٠١٥/٦
٧,١٦٥	٧,٦١٥	٧,٠٦٥	٧,٣٩
٨,٦٩٥	٨,٤٠٦	٩,١٤٢	٨,٥٥٠

دولار أمريكي

يورو

خطر معدل الفائدة

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

إدارة رأس المال

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

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢١٣ ١٥٦ ٧٢٠	٣٨٢ ٨١٢ ٦٦٣	اجمالي الالتزامات
(٥٥٧٠ ١٤٤)	(٥٤٣١ ٠٦٧)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢٠٧ ٥٨٦ ٥٧٦	٣٧٧ ٣٨١ ٥٩٦	صافي الدين
٢٢١٣ ٨٥٨ ٥٩٨	٢١٠٧ ٨٨٥ ٧٢٥	اجمالي حقوق الملكية
%٩٠,٣٨	%١٧,٩٠	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

٢٧ عقود التأجير التمويلي

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

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الإستئجار)
تم توقيع العقد الثالث بتاريخ ٣٠/١٠/٢٠٠٧ وتم التنفيذ اعتباراً من ١١/١٢/٢٠٠٨ بنظام البيع مع إعادة الإستئجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

قيمة الإيجار	قيمة الشراء في شهرى	نهاية العقد	مدة الإيجار	البيان		
				القيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	القيمة مصرى
١٠٠٨ ٤٤٤	١	١٢٠	٤٧ ٥٥٩ ٢٦١	٧٣ ٤٥٣ ٩٨٥	٢٠٠٨/١١ حتى	عقد من ١١/١٢/٢٠١٧ حتى ٣١/١٢/٢٠١٧

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

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

- تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهري عن عقد التأجير التمويلي والمصاريف المرتبطة بتحرير هذا العقد ضمن بند أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار بقائمة الدخل ضمن بند مصروفات تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٥ ٦٦٢ ما قيمته ٦٦٢ ٠٥٠ ٦ جنيه مصرى.

٢٨ الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان أو أي أحداث تتراً خلال نشاط الشركة المعتمد والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠/٦/٢٠١٥ المعدل لمبلغ ١٤٣ ٧٠٠ ٥ جنيه مصرى بلغ الجزء المغطى منها ٥٥٣ ٥٩٩ جنيه مصرى.

٢٩ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذات العلاقة
 تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها أحصنة سواه بشكل مباشر أو غير مباشر والتي تمنحهم تأثيراً مهماً أو سيطرة على هذه الشركات.
 وفيما يلى ملخصاً بأهم المعاملات المبرمة خلال الفترة الحالية بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

١-٢٩ المستحق من أطراف ذات علاقة		اسم الشركة	
الرصيد في	٢٠١٤/١٢/٣١	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	٢٠١٤/١٢/٣١
٢٠١٥/٦/٣٠	جنيه مصرى	٢٠١٥/٦/٣٠	جنيه مصرى
-	٣٨٥ ٢١٣	-	٢ ٨٨٠ ٧٦٣
٨	٦٠١٩	٨	٦٠١١
١٢٠ ٤٧٣ ١١٨	١٩٨ ٩٦١ ٥١٣	٣٤ ٧٦٨	٧٨ ٤٨٨ ٣٩٥
<u>٢٠ ٤٧٣ ١٢٦</u>	<u>١٩٩ ٣٥٢ ٧٤٥</u>	<u>١ ٠٠١ ٠٠٤</u>	<u>-</u>

٢-٢٩ المستحق لأطراف ذات علاقة		اسم الشركة	
الرصيد في	٢٠١٤/١٢/٣١	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	٢٠١٤/١٢/٣١
٢٠١٥/٦/٣٠	جنيه مصرى	٢٠١٥/٦/٣٠	جنيه مصرى
٤٤٩ ٥١٧	١٠٢٤ ٩٩٠	٤٦٩ ٨٩٥	٥٢٥ ٤٧٣
٢ ٢١٣ ٥٣٧	١٠٣ ٣٤٧ ٣١٧	٢ ٩٨٢ ٧٩٠ (٢٧٦ ٦٠٨ ٣٣٩)	١٠١ ١٣٣ ٧٨٠ -
١ ٥٩٣ ٤٣٢	٢ ٤٧١ ٤٨٩	٧ ٩٧٤ ٢٤٧ (١٧٣ ٤٩٠ ٤٠)	٢ ١٩٨ ٥٥٧ -
٢ ٤٩٥ ٥٥٠	-	١٩٨ ٨٩٧ ٥٣٨ (٢ ٦٤٠ ٠٠٠)	١ ٣٢٠ ٠٠٠ (٢ ٦٤٠ ٠٠٠)
١ ٥٦٠ ٧٧٩	٦٢ ٤٩٦ ٢٤٣	١ ٢٠٠ ٠٠٠ (٤ ٦٣٥ ٣٠٠)	٣ ٦٤٠ ٠٠٠ -
<u>١ ٧٣٩ ٥٤٣</u>	<u>١٦٩ ٣٤٠ ٠٣٩</u>	<u>١ ٥٦٠ ٦٥٠</u>	<u>٦٠ ٩٣٥ ٤٦٥</u>

* قامت الشركة بعقد إتفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) - شركة تابعة - بنسبة ٩٩,٩% لتأجير المبنى الإداري للشركة التابعة وذلك بقيمة إيجارية إجمالية بمبلغ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (مبلغ ٢٤٠ ٠٠٠ جنيه مصرى خلال عام ٢٠١٤).

* المعاملات المدرجة بعاليه تتم بنفس اسس التعامل مع الغير.

٣. المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

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

٣١ الأحداث الاقتصادية والسياسية

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

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاثة سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة ٥٪ على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لنتائج الأحكام، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

١. فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
٢. فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.