

شركة جبهة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	—
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	١
قائمة الدخل الدورية المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٢٨-٦

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 جبهة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

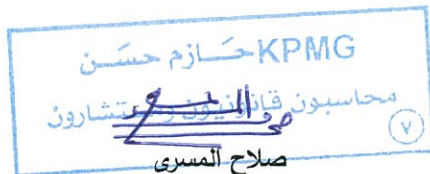
قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة جبهة للصناعات الغذائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المنتمية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر 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 تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً 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 سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



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

محمد هلال - جرانت ثورنتون

محاسبون قانونيون
القاهرة في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٦
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

إيضاح رقم	٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول		
الاصول طويلة الأجل		
أصول ثابتة		
إستثمارات في شركات تابعة وتحت سيطرة مشتركة	(١٢) ٢٠.٠٩ ٢٩١	١١ ٩٩٩ ٠٠٤
المسدد تحت حساب الاستثمارات	(١٣) ٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢ ١٤٣ ٣٤١ ١٩٣
مشروعات تحت التنفيذ	(١٣-٤) -	١١٠.٠٥٠.٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل	(١٤) ٩٥ ١٨٥ ٦١٢	٨٠ ٢٥٧ ٤٧٧
إجمالي الأصول طويله الأجل	(٢٨) ١٠ ١١٣ ٢١٥	-
الاصول المتداولة	٢ ٣٧٨ ٧٩٩ ٣١١	٢ ٣٤٥ ٦٤٧ ٦٧٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١٧) ١٥.٣٠ ٦٦٥	٨ ٤٤٢ ٦٦٩
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(١٣-١) ٢٣٢ ٣٧٤.٩٥	٢٣٣ ٤٣٧ ٧٨٩
نقدية وما فى حكمها	(١٨) ١ ٣٨٨ ٢٧١	١ ٢٧٩ ٨٦٥
اجمالي الأصول المتداولة	٢٤٨ ٧٩٣.٣١	٢٤٣ ١٦٠.٣٢٣
إجمالي الأصول	٢٦٢٧ ٥٩٢ ٣٤٢	٢٥٨٨ ٨٠٧ ٩٩٧
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩) ٩٤١ ٤٠٥.٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥.٠٨٢
إحتياطي قانوني	٣٨٨ ١٩٠.٠٥٥	٣٧٤ ٩٦٣ ٨٨٩
احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم	(١٩-١) ٣٣٠.٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠.٩٢٠ ٤٢٨
أرباح مرحلة	٤٩٣ ٢٤٧ ٤٣٢	٤٢٦ ٢٠٠ ٤٨١
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة/ العام	٨٧ ٩١٠ ٧٦١	٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠
إجمالي حقوق الملكية	٢ ٢٤١ ٦٧٣ ٧٥٨	٢ ٣٣٨.٠١٣ ١٩٠
الالتزامات طويلة الاجل		
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	(٢٤) ١٣.٣٥ ٧٣٤	١٩ ٦٥١.٠٨٧
إيرادات مؤجلة	(٢٥) ١٠٠.٠٧٧ ٣٢٠	١ ٧٣٨ ٥٣٣
إلتزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي)	(٢٦) ١ ٣٨٥ ٢٧٦	٣١٦ ٦٨٤
اجمالي الإلتزامات طويلة الأجل	١١٤ ٤٩٨ ٣٣٠	٢١ ٧٠٦ ٣٠٤
الالتزامات المتداولة		
مخصص مطالبات	(٢٢) ٨٢٩ ٦٢١	٤ ٢٨٠ ٧٥٠
بنوك - أرصدة دائنة	(١٨) ١ ٧٤٤ ٣٦٤	٢ ٧٣٤.٠٦٧
بنوك - تسهيلات ائتمانية	(٢١) ٩٦ ٣٧٩ ١٥٤	١٥٥ ٣١٠ ٤٩٤
موردين وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣) ٢٣ ٩٩٥ ٥٨٥	١٤ ٧٧٣.٠٥٧
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٣١-٢) ١٤٨ ٤٧١ ٥٣٠	٥١ ٩٩٠ ١٣٥
إجمالي الالتزامات المتداولة	٢٧١ ٤٢٠ ٢٥٤	٢٢٩.٠٨٨ ٥٠٣
اجمالي الإلتزامات	٣٨٥ ٩١٨ ٥٨٤	٢٥٠.٧٩٤ ٨٠٧
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل	٢ ٦٢٧ ٥٩٢ ٣٤٢	٢ ٥٨٨ ٨٠٧ ٩٩٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة

صفوان ثابت

رئيس القطاع المالي

سامح الهضيبي

المدير المالي

هانى شاكر

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح رقم	
من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١		
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
-	-	٨١ ٩٧٠ ٣٠٠	٩٩ ٩٦٤ ٧٠٠	(٥)	إيرادات استثمارات
١ ٠٩٤ ٦٤٦	٣ ٦٠٥ ٢٤٧	٣ ٩١٩ ٩٨٩	١١ ٤٢٧ ١٦٧	(٦)	إيرادات أخرى
(١٢ ٨٢٣ ٦٠٧)	٣١ ٩٠٦ ٢٧٨	(٤١ ٥٢٧ ٧٩٠)	(٢ ٤٠٧ ٣٧٥)	(٧)	مصرفات إدارية وعمومية
(٧٥ ٠٠٠)	١٥٥ ٠٠٠	(١٩٠ ٠٠٠)	-	(٨)	بدلات وحضور مجلس الإدارة
(٣ ٠٤٥ ٣٣٠)	(٦ ١٤٦ ٧٥٨)	(٩ ٧٤٥ ٩٩٣)	(١٥ ٤٤٦ ٦٣٦)	(٩)	مصرفات أخرى
(١٤ ٨٤٩ ٢٩١)	٢٩ ٥١٩ ٧٦٧	٣٤ ٤٢٦ ٥٠٦	٩٣ ٥٣٧ ٨٥٦		الأرباح الناتجة عن التشغيل
-	٤٠٠ ٠٠٠	(٧٥٩ ٨١٩)	-	(١٠)	تكاليف إنشاء خدمة
(٤ ٩٥٥ ٢٢٠)	١١ ٢٦٠ ٤٤٥	(١٤ ٨٩٣ ٠٥٠)	-	(١١)	المصرفات التمويلية
٢٣١	٣٦٨ ٧٦٥	١ ٤٦٠	٤٣٩ ٧٣٢	(١١)	الإيرادات التمويلية
(١٩ ٨٠٤ ٢٨٠)	٤١ ٥٤٨ ٩٧٧	١٨ ٧٧٥ ٠٩٧	٩٣ ٩٧٧ ٥٨٨		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
-	-	(٢٥٧ ٣٣٨)	-		فروق ضرائب سنوات سابقة
-	-	(٤ ٠٩٨ ٥١٥)	(٤ ٩٩٨ ٢٣٥)	(٥)	ضريبة قطعية على إيرادات الاستثمارات
١٧٦ ٥٨٠	(٣٩٤ ٥٣٨)	٣٤٨ ٩٠١	(١ ٠٦٨ ٥٩٢)	(٢٦)	الضريبة المؤجلة
(١٩ ٦٢٧ ٧٠٠)	٤١ ١٥٤ ٤٣٩	١٤ ٧٦٨ ١٤٥	٨٧ ٩١٠ ٧٦١		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٢١)	٠,٠٤٤	٠,٠١٦	٠,٠٩٣	(٢٠)	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٩ ٦٢٧ ٧٠٠)	٤١ ١٥٤ ٤٣٩	١٤ ٧٦٨ ١٤٥	٨٧ ٩١٠ ٧٦١	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
(١٩ ٦٢٧ ٧٠٠)	٤١ ١٥٤ ٤٣٩	١٤ ٧٦٨ ١٤٥	٨٧ ٩١٠ ٧٦١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٢٨) 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 سبتمبر ٢٠١٦

بيان

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	رأس المال المصدر والمدفوع	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٢١٣ ٨٥٨ ٥٩٨	٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	٣٤٣ ٢١٠ ٤٥٧	٣٦٣ ٢٠٨ ١٦٦	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في أول يناير ٢٠١٥
(١٣١ ٨٧١ ٦٤٣)	(٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥)	٩١ ٤٨٧ ٠٩٩	١١ ٧٥٥ ٧٢٣	-	-	توزيع أرباح عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة
(٨ ٤٩٧ ٠٧٥)	-	(٨ ٤٩٧ ٠٧٥)	-	-	-	* تسويات
١٤ ٧٦٨ ١٤٥	١٤ ٧٦٨ ١٤٥	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢ ٠٨٨ ٢٥٨ ٠٢٥	١٤ ٧٦٨ ١٤٥	٤٢٦ ٢٠٠ ٤٨١	٣٧٤ ٩٦٣ ٨٨٩	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٢ ٣٣٨ ٠١٣ ١٩٠	٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠	٤٢٦ ٢٠٠ ٤٨١	٣٧٤ ٩٦٣ ٨٨٩	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في أول يناير ٢٠١٦
(١٨٤ ٢٥٠ ١٩٣)	(٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠)	٦٧ ٠٤٦ ٩٥١	١٣ ٢٢٦ ١٦٦	-	-	توزيع أرباح عام ٢٠١٥ في الأرباح المرحلة
٨٧ ٩١٠ ٧٦١	٨٧ ٩١٠ ٧٦١	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٢ ٢٤١ ٦٧٣ ٧٥٨	٨٧ ٩١٠ ٧٦١	٤٩٣ ٢٤٧ ٤٣٢	٣٨٨ ١٩٠ ٠٥٥	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

* تشمل التسويات في قيمة الضريبة القطعية على إيرادات الاستثمارات في شركات تابعة

شركة جبهة للصناعات الغذائية

* شركة مساهمة مصرية *

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصرى		
١٨ ٧٧٥ ٠٩٧	٩٣ ٩٧٧ ٥٨٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافى أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل
			تسويات
٤ ٧٣٣ ٩١٤	٤ ٥٠٧ ٧٦١	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٧١ ١٥١)	(٨١ ٣٥٣)		أرباح رأسمالية
٦٥٠ ٠٠٠	-		تدعيم مخصص مطالبات
٩ ٧٥٠ ٩٩٣	١٥ ٤٤٦ ٦٣٣		أقساط تأجير تمويلي
٢٥٣ ٤٦٤	٨٤٦ ٧٩٥		فروق تقييم عمل
(١ ٤٨٠)	(٤٣٩ ٧٣٢)		فوائد ودائع
١٤ ٦٣٩ ٥٨٦	١٣ ٣٨٢ ٨٨٠		فوائد ومصرفات تمويلية
٤٧ ٨٥٥ ٤٢٣	١٢٧ ٦٤٠ ٥٧٢		
١ ٤٨٠	٤٣٩ ٧٣٢		فوائد ودائع محصلة
(١٤ ٦٣٩ ٥٨٦)	(١٣ ٣٨٢ ٨٨٠)		فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة
			التغير
(٦٣ ١٩٥ ١٣٧)	(١٦ ٧٠١ ٢١١)	(١٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٠٥ ٩٧١ ٥١٥)	(٩٣ ٩٠٢ ٧٧١)	(١-٣١)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(١٤ ٩٧٧ ٥٢١)	(٢٨ ٨٠ ٦٥٢)	(٢٣)	الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٢ ٣٣٥ ٨٧٤)	(٢٥ ٠٦٧ ٥٨٤)		توزيعات أرباح مدفوعة للمعاملين خلال الفترة
(٢ ٧٥٠ ٧٥٨)	(٣ ٤٥١ ١٢٩)	(٢٢)	المستخدم من المخصصات
٢١٥ ٨٣٩ ٣٢٣	٩٦ ٤٨١ ٣٩٥	(٢-٣١)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٣٩ ٨٢٥ ٨٣٥	٤٣ ٩٧٥ ٤٧٢		صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢ ٠٩٨ ٦٠٦)	(٢٧ ٤٥١ ٦٥٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٧١ ٧٦٧	٨٦ ٨٢٣		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٧ ٩٠٦ ٥٤٩)	-		مدفوعات عن مشروعات تحت التنفيذ
٧٧ ٨٧١ ٧٨٥	٩٤ ٩٦٦ ٤٦٥		مكتسبات من أرباح الاستثمارات
-	(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
-	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠		مقبوضات من إلغاء استثمارات في شركات تابعة
٦٨ ١٣٨ ٣٩٧	٦٧ ٥٠١ ٦٣٥		صافى التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٧ ٩٣٠ ١٧١	(٥٨ ٩٣١ ٣٤٠)	(٢١)	(المسدد) المحصل من تسهيلات إئتمانية
(٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠)	-		المسدد من قروض بنكية
-	١٠٥ ٩٦٤ ٢٦٩	(٢٥)	محصل من التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
(٩ ٠٧٥ ٩٩٣)	(١٥ ٤٤٦ ٦٣٣)	(٢٥)	مسدد من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الاستئجار
(١٠٩ ٥٣٥ ٧٦٩)	(١٤١ ٢١٠ ٧٦٢)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين خلال الفترة
(١٠٧ ٨٨١ ٥٩١)	(١٠٩ ٦٢٤ ٤٦٦)		صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٢ ٦٤١	١ ٨٥٢ ٦٤١		صافى الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٥٢٩ ٩٤٦)	(٧٥٤ ٥٣٢)		أثر التغير في فروق العملة
٤٦٧ ٣٤٦	(١ ٤٥٤ ٢٠٢)		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٢٠ ٠٤١	(٣٥٦ ٠٩٣)	(١٨)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية - عام ١٩٩٥ في ظل قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الإستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الإقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة. تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤. مقر الشركة : ١١ شارع الجهاد - ميدان لبنان - المهندسين المصانع : مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٣٩-٤٠. يرأس مجلس 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 المثلجة، وتجهيز وتصنيع وتعبئة وتغليف كافة أنواع المواد الغذائية وبصفة عامة تصنيع المنتجات الزراعية.

القيد ببورصة الأوراق المالية
الشركة مقيدة بالجدول (١) الرسمي للبورصة المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٩ أكتوبر ٢٠١٦.

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 (١٧) : الانخفاض في الأرضة المدينة الأخرى.

إيضاح رقم (٢٢) : المخصصات.
إيضاح رقم (٢٦) : 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 الاستثمارات
١-٢-٣ 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 على 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.

٢-٢-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة
الشركات تحت سيطرة مشتركة هي شركات تمارس سيطرة مشتركة على منشأة مستثمر فيها ويتم إدراج الاستثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة بالتكلفة ويتم خصم أى انخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الدخل و ذلك لكل استثمار على 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 صافى القيمة بالميزانية وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافى القيمة أو تحقق الأصل المالي وتنتهى 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.

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 والعلماء 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.

الالتزامات المالية غير المشتقة

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

الشركة تصنف الالتزامات المالية غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى. أرصدة البنوك سحب على المكشوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند 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 ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنى وثمانون) جنيه مصري موزعاً على عدد ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنى وثمانون) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري.

إعادة شراء وبيع وإعادة إصدار أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

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

الأصول الثابتة ٤-٣**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 جزء متمم 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 الاستيعادات 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
سيارات ووسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٦,٦٧
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
حاسب آلي	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 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 مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢). لا يتم تحميل أية إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٦-٣ الإيجار

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استنزاف 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 الانخفاض في القيمة

الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل ميزانية يتم تحديد عما 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 وأن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

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 أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الاستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. وعند إجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لأصل ما يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الناشئة عن الاستخدام وتطبيق سعر الخصم بعد الضرائب الذي يعكس التقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو للوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

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

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 .

١٠-٣ الإيراد**إيراد توزيعات الأرباح من شركات تابعة**

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح من شركات تابعة حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى.

١١-٣ 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 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 بالصادفي.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٥-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح -دون وجود إمكانية للإلغاء- بخطة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة نتيجة لعرض من الشركة لتشجيع الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي. إذا كانت المكافآت تستحق السداد لمدة أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية يتم تخفيضها لقيمتها الحالية.

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 الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

٥ إيرادات استثمارات

الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	
-	-	٢٩ ٩٩٧ ٠٠٠	٤١ ٤٩٥ ٨٥٠	المصرية لإنتاج الألبان
-	-	١٦ ٩٩٨ ٣٠٠	٥ ٤٩٩ ٤٥٠	الدولية للصناعات الغذائية الحديثة
-	-	٩ ٩٩٨ ٠٠٠	٢٧ ٩٩٤ ٤٠٠	شركة إيجي فوود
-	-	٤ ٩٩٥ ٠٠٠	٢٤ ٩٧٥ ٠٠٠	طيبة للتجارة والتوزيع
-	-	١٩ ٩٨٢ ٠٠٠	-	المروة للصناعات الغذائية
-	-	٨١ ٩٧٠ ٣٠٠	٩٩ ٩٦٤ ٧٠٠	
-	-	(٤ ٠٩٨ ٥١٥)	(٤ ٩٩٨ ٢٣٥)	يخصم:
-	-	٧٧ ٨٧١ ٧٨٥	٩٤ ٩٦٦ ٤٦٥	ضريبة قطعية على الاستثمارات

٦ إيرادات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	
٤٣٤ ٦٤٦	٢ ٩٤٣ ٤٥٠	١ ٣٠٣ ٩٣٨	٩ ٣٦٤ ٠١٧	أرباح رأسمالية مؤجلة
-	١ ٧٩٧	٢٧١ ١٥١	٨٣ ١٥٠	أرباح رأسمالية
-	-	٣٦٤ ٩٠٠	-	استرداد رسوم خدمات
٦٦٠ ٠٠٠	٦٦٠ ٠٠٠	١ ٩٨٠ ٠٠٠	١ ٩٨٠ ٠٠٠	إيراد تأجير أصول لشركات تابعة
١ ٠٩٤ ٦٤٦	٣ ٦٠٥ ٢٤٧	٣ ٩١٩ ٩٨٩	١١ ٤٢٧ ١٦٧	

٧ مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	
٩ ٦١٠ ٨٨٨	١١ ٤٦٦ ١٥٧	٢٨ ٩٠٩ ٠٠٢	٣٣ ٩١٧ ٥٧٤	مصروفات عاملين
١ ٥٨٩ ١٠٣	٢ ٠١٤ ٤٢٩	٤ ٧٣٣ ٩١٤	٤ ٥٠٧ ٧٦١	إهلاكات إدارية
١ ٦٢٣ ٦١٦	٢ ٦٤٢ ٤٣٧	٧ ٨٨٤ ٨٧٤	١٢ ٠١١ ٣٤١	مصروفات إدارية أخرى
-	(٤٨ ٠٢٩ ٣٠١)	-	(٤٨ ٠٢٩ ٣٠١)	الموزع على الشركات التابعة*
١٢ ٨٢٣ ٦٠٧	(٣١ ٩٠٦ ٢٧٨)	٤١ ٥٢٧ ٧٩٠	٢ ٤٠٧ ٣٧٥	

• تم خصم مبلغ ٣٠١ ٤٨ ٠٢٩ جنيه مصري من المصروفات العمومية والإدارية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣٤).

٨ بدلات وحضور مجلس الإدارة

الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	بدلات وحضور مجلس الإدارة
٧٥ ٠٠٠	٨٥ ٠٠٠	١٩٠ ٠٠٠	٢٤٠ ٠٠٠	
-	(٢٤٠ ٠٠٠)	-	(٢٤٠ ٠٠٠)	الموزع على الشركات التابعة*
٧٥ ٠٠٠	(١٥٥ ٠٠٠)	١٩٠ ٠٠٠	-	

- * تم خصم مبلغ ٢٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري من بدلات وحضور مجلس الإدارة وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣٤).

٩ مصروفات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	أقساط تأجير تمويلي
٣ ٠٤٥ ٣٣٠	٦ ٣١٣ ٣١٩	٩ ٠٩٥ ٩٩٣	١٥ ٤٤٦ ٦٣٦	
-	-	٦٥٠ ٠٠٠	-	تدعيم مخصص مطالبات
-	٢٩ ٠٢٩	-	١٩٥ ٥٩٣	أخرى
-	(١٩٥ ٥٩٣)	-	(١٩٥ ٥٩٣)	الموزع على الشركات التابعة*
٣ ٠٤٥ ٣٣٠	٦ ١٤٦ ٧٥٥	٩ ٧٤٥ ٩٩٣	١٥ ٤٤٦ ٦٣٦	

- * تم خصم مبلغ ١٩٥ ٥٩٣ جنيه مصري من المصروفات الأخرى وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣٤).

١٠ تكاليف إنهاء الخدمة

الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	تكاليف إنهاء الخدمة
-	-	٧٥٩ ٨١٩	٤٠٠ ٠٠٠	
-	(٤٠٠ ٠٠٠)	-	(٤٠٠ ٠٠٠)	الموزع على الشركات التابعة*
-	(٤٠٠ ٠٠٠)	٧٥٩ ٨١٩	-	

- * تم خصم مبلغ ٤٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من تكاليف إنهاء الخدمة وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣٤).

١١ المصروفات والإيرادات التمويلية (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	
(٤ ٨١٥ ٨٠٨)	(٤ ٢١٠ ٨١٨)	(١٤ ٦٣٩ ٥٨٦)	(١٣ ٩٧٧ ٤٠٠)	فوائد ومصروفات بنكية
(١٣٩ ٤١٢)	٦٤٧ ٠٦٨	(٢٥٣ ٤٦٤)	(٨٤٦ ٧٩٥)	فروق تقييم عملات أجنبية
-	١٤ ٨٢٤ ١٩٥	-	١٤ ٨٢٤ ١٩٥	الموزع على الشركات التابعة*
(٤ ٩٥٥ ٢٢٠)	١١ ٢٦٠ ٤٤٥	(١٤ ٨٩٣ ٠٥٠)	-	إجمالي التكاليف التمويلية
٢٣١	٣٦٨ ٧٦٥	١ ٤٦٠	٤٣٩ ٧٣٢	فوائد دائنة
٢٣١	٣٦٨ ٧٦٥	١ ٤٦٠	٤٣٩ ٧٣٢	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٤ ٩٥٤ ٩٨٩)	١١ ٦٢٩ ٢١٠	(١٤ ٨٩١ ٥٩٠)	٤٣٩ ٧٣٢	

- تم خصم مبلغ ١٤ ٨٢٤ ١٩٥ جنيه مصري من المصروفات التمويلية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح (٣٤).

شركة جوبية الصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية

تاريخ الإيضاحات للعملة القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٢ - أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي:

البيان		مباني وإنشاءات		آلات ومعدات		سيارات ووسائل نقل وانتقال		عدد وأدوات		أثاث ومعدات مكاتب		حاسب آلي		الإجمالي	
		وإراقب		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
التكلفة في ٢٠١٥/١/١		١ ٣٥١ ٤٩٩		١ ١٦٨ ١٠٩		٦ ٣٥٤ ١٤١		٤ ٣٥٩ ٩٣٧		٢ ١٢٠ ٩٤٩		٣٨٠ ٦٩ ٥١٤		٥٥ ٤٨١ ٧٩٣	
إضافات العام		-		-		٢٥٥ ٠٠٠		-		٣٦ ٦٠٠		٢ ٤٠٩ ٠٠٠		٥ ٤٥٢ ٦٠٠	
إستحداث العام		-		-		(٨٥٧ ٣١٥)		-		-		(٥٥٠٠)		(٨٦٢ ٨١٥)	
إعادة تقييم		-		(٧٧٠٠)		-		-		٧٧٠٠		-		-	
التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١		١ ٣٥١ ٤٩٩		١ ١٦٠ ٤٠٩		٥ ٧٢١ ٨٢٦		٤ ٣٥٩ ٩٣٧		٢ ٦٦٥ ٢٤٩		٤٠ ٤٧٣ ٠٦٤		٦٠ ٠٧١ ٥٧٨	
إضافات الفترة		١٩ ١٥٩ ٨٨٠		-		-		-		١١٢ ٣٢٠		١٢ ٤١٠ ١٩٩		٣٦ ٦٨٣ ٣٩٩	
إستحداث الفترة		(١٩ ١٥٩ ٨٨٠)		-		(٩٦ ٠٠٠)		-		(٥ ٣٤٩)		(٣٨ ٦١٠)		(١٩ ٢٩٩ ٨٣٩)	
التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠		١ ٣٥١ ٤٩٩		١ ١٦٠ ٤٠٩		٥ ٦٢٥ ٨٢٦		٤ ٣٥٩ ٩٣٧		٢ ٧٧٣ ٢٢٠		٥٢ ٨٤٤ ٩٥٣		٧٢ ٤٥٥ ١٣٨	
مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١		٣٣٧ ٢٤٢		٩٧٧ ٨٥٥		٢ ٩٨٠ ١٦١		٤ ٣٤٦ ٥١٠		٢ ٣٠١ ٩٥٩		٣٢ ٠٨٣ ٥٨٢		٤٣ ٠٢٧ ٣٠٩	
إهلاك العام		٢٧ ٠٣٠		١٨٦ ٨٤٨		١ ٠١٣ ٨٩٢		٣ ٤٧٢		٧٧ ٢٩٤		٤ ٥٠٩ ٨٢٨		٥ ٨١٨ ٣٦٤	
إهلاك الإستحداث عن العام		-		-		(٧٦٨ ٢١٥)		-		-		(٤ ٨٨٤)		(٧٧٣ ٠٩٦)	
إعادة تقييم		-		(٤ ٢٩٤)		-		-		٤ ٢٩٤		-		-	
مجموع الإهلاك في ٢٠١٥/١٢/٣١		٣٦٤ ٢٧٢		١ ١٦٠ ٤٠٩		٣ ٢٢٥ ٨٣٨		٤ ٣٤٩ ٩٨٢		٢ ٣٨٣ ٥٤٧		٣٦ ٥٨٨ ٥٢٦		٤٨ ٠٧٢ ٥٧٤	
إهلاك الفترة		٢٠ ٢٧٣		-		١٧٩ ٧٩٦		٢ ٣٩٧		٤٨ ٤٣٧		٢ ٧٥٦ ٨٥٨		٤ ٥٠٧ ٧٦١	
إهلاك الإستحداث عن الفترة		-		-		(٩٤ ٤٠٠)		-		(٥ ٣٤٩)		(٣٤ ٧٣٩)		(١٣٤ ٤٨٨)	
مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/٩/٣٠		٣٨٤ ٥٤٥		١ ١٦٠ ٤٠٩		٣ ٨١١ ٢٣٤		٤ ٣٥٢ ٢٧٩		٢ ٤٢٦ ٩٣٥		٤٠ ٣١٠ ٦٤٥		٥٢ ٤٤٥ ٨٤٧	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٩/٣٠		٩٦٦ ٩٥٤		-		١ ٨١٤ ٥٩٢		٧ ٥٥٨		٣٤٦ ٥٨٥		١٢ ٥٣٤ ٠٠٨		٢٠ ٠٠٩ ٢٩١	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١		٩٨٧ ٢٢٧		-		٢ ٤٩٥ ٩٨٨		٩ ٩٥٥		٢٨١ ٧٠٢		٣ ٨٨٤ ٥٣٨		١١ ٩٩٩ ٠٠٤	

بلغت قيمة الأصول المبينة دفترية ولا زالت تستخدم في ٢٠/٩/٢٠١٦ مبلغ ٣٩٠ ٦١٤ جنيه مصري

يتضمن بند الأراضي الباقي قيمته ٥٩٤ ٣٢٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٤٤ ١٤٩ جنيه مصري قيمة أراضي غير مسجلة باسم الشركة هذا وجازي انكاز الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأراضي بالشهر الجاري باسم الشركة وبيان هذه الأراضي كالآتي:

بيــــــــــــــــــــان		القيمة		سند الملكية	
		جنيه مصري			
أرض المنيا		٢ ٧٨٢ ٠٠٠		قرل تخصيص	
مرسى علم		١ ٣٦٧ ٢٤٤		عقد البتائي	
		١٥			
		٤ ١٤٩ ٢٤٤			

شركة جنيوة للمصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإيجادات المسجلة للتأجير طبقاً لمسألة من قانون الملكية في ٣٠ يناير ٢٠١٦

١٣- الإستثمارات
 ويمثل هذا البلد فيما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	الكلان القانوني	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	القيمة الاسمية للأسهم	النسبة المصددة من الإستثمار	إجمالي تكلفة الإستثمار	قيمة صافي الإستثمار	قيمة صافي الإستثمار
في	في	في	في	في	في	في	في	في	في
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٦/٠٩/٣٠
جنيوة مصري	جنيوة مصري	جنيوة مصري	جنيوة مصري	جنيوة مصري	جنيوة مصري	جنيوة مصري	جنيوة مصري	جنيوة مصري	جنيوة مصري
٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣	٣٥٩ ٩١١ ٥٢٣
٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠
٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢
١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠
١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨
٤٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠
-	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠
٢١٤٣ ٣٤١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠
١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠
١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠	١٠,١٥٠,٠٠٠

* تأجير شركة جنيوة للمصناعات الغذائية، بالإ يقل مساهمتها في شركة طبقاً للتجارة والتوزيع عن ٧٥% من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشروط عقد القرض المبرم بين بنك قطن الوطني الأهلي وشركة طبقاً لقرض، وحتى انتهاء مدة القرض،
 * تأجير شركة جنيوة للمصناعات الغذائية، بالإ يقل مساهمتها في الشركة الوطنية للمصناعات الغذائية و HSBC والشركة الوطنية للمصناعات الغذائية وحتى انتهاء مدة القرض،
 * تأجير شركة جنيوة للمصناعات الغذائية، بالإ يقل مساهمتها في الشركة المصرية للتجارة والتوزيع عن ٧٥% من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشروط عقد القرض المبرم بين البنك التجاري الدولي والشركة المصرية للمصناعات الغذائية (انجفود) وحتى انتهاء مدة القرض،
 * تأجير شركة جنيوة للمصناعات الغذائية، بالإ يقل مساهمتها في الشركة المصرية للمصناعات الغذائية (انجفود) عن ٧٥% من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشروط عقد القرض المبرم بين البنك التجاري الدولي والشركة المصرية للمصناعات الغذائية (انجفود) وحتى انتهاء مدة القرض.

(١١-٤) المبدد تحت حساب الإستثمارات

- طبقاً للتجارة والتوزيع

- أرجو للمصناعات الغذائية

- الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(١١-٣) أصول مالية متاحة للبيع (أخرى)

- المصرية للتجارة والتوزيع

- الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(١١-٢) إستثمارات في غير شركات تابعة تحت سيطرة مباشرة

- أرجو للمصناعات الغذائية

- الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(١١-١) إستثمارات في شركات تابعة

- المصرية للتجارة والتوزيع

- الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(١١-١) إستثمارات في شركات تابعة

- المصرية للتجارة والتوزيع

- الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(١١-١) إستثمارات في شركات تابعة

- المصرية للتجارة والتوزيع

- الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٤ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٢٠٩ ١٩٤	٢٤ ٧٥٣ ٣٣٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	٤٠٣ ٣٩٧	أثاث تحت التجهيز
٦٩ ٠٤٨ ٢٨٣	٧٠ ٠٢٨ ٨٨٥	مباني تحت التجهيز
٨٠ ٢٥٧ ٤٧٧	٩٥ ١٨٥ ٦١٢	

١٥ مصروفات ضرائب الدخل مصروفات ضرائب الفترة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٥٧ ٣٣٨)	-	فروق ضرائب سنوات سابقة
(٤ ٠٩٨ ٥١٥)	(٤ ٩٩٨ ٢٣٥)	ضريبة قطيعة على إيرادات الاستثمارات
٣٤٨ ٩٠١	(١ ٠٦٨ ٥٩٢)	الضرائب المؤجلة
(٤ ٠٠٦ ٩٥٢)	(٦ ٠٦٦ ٨٢٧)	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٦/٩/٣٠	%	
جنيه مصري		ربح الفترة
٨٧ ٩١٠ ٧٦١		
		ضريبة قطيعة على إيرادات الاستثمارات
٤ ٩٩٨ ٢٣٥		
		الضريبة المؤجلة
١ ٠٦٨ ٥٩٢		
٦ ٠٦٦ ٨٢٧		إجمالي مصروفات ضرائب من واقع قائمة الدخل
٩٣ ٩٧٧ ٥٨٨		الربح قبل الضرائب
٢١ ١٤٤ ٩٥٧	٢٢,٥ %	ضريبة الدخل باستخدام سعر الضريبة الساري على الشركة
(٧٧٦ ٥٠٤)		المستخدم من المخصصات
(٢٠ ٨٦١ ٣٩٦)		ضريبة على إيرادات معفاة بحكم القانون
٨٧ ٤١٧ ٨١٨		تسويات أخرى
٦ ٠٦٦ ٨٢٧	٦,٤٦ %	

١٦ الموقف الضريبي

١٦-١ 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 ٢٠٠٦

تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.

عام ٢٠٠٧

قامت المأمورية المختصة بفحص الشركة عن الفترة وإخطار الشركة بعناصر الربط الضريبي بموجب نموذج (١٩) وقامت الشركة بالاعتراض في المواعيد القانونية وتم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

أعوام من ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩

أخطرت المأمورية الشركة بالفحص التقديري وتم الاعتراض في المواعيد القانونية وجاري إصدار قرار لجنة الطعن بإعادة الفحص وجاري استكمال المستندات المتعلقة واللازمة للفحص.

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣
قامت الأمورية المختصة بإخطار الشركة بنموذج (١٩) تقديري وتم الاعتراض في المواعيد القانونية وجاري مناقشة قرار إعادة الفحص وجاري استكمال المستندات المتعلقة واللازمة للفحص.

الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥
لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى الان.
هذا وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية لضريبة شركات الأموال في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة - إن وجدت - من واقع هذه الاقرارات.

٢-١٦ ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠
تم الفحص الضريبي والربط والسداد.
الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤
جاري الفحص.

عام ٢٠١٥

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٣-١٦ ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠
تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.
الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤
تم الفحص والسداد.
سنة ٢٠١٥

لم يطلب فحص هذه الفترة حتى تاريخه من قبل الأمورية المختصة.

٤-١٦ ضريبة المبيعات

تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٤/١٢/٣١.
سنة ٢٠١٥

لم يطلب فحص هذه الفترة حتى تاريخه من قبل الأمورية المختصة.

٥-١٦ ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

١٧ مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	
٨٥٦ ٤٤٧	-	مصلحة الضرائب
٥٧٨ ٨٥٠	٨٩٨ ١٧٣	موردون - دفعات مقدمة
٨٤٣ ٩٩٦	٨ ٠٩٩ ٧٤١	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٥ ٠٥٠ ٠٠٠	٥ ١١٩ ٥٩٨	تأمين خطابات ضمان
٦ ١٥٧	٥ ١٥٧٧	مصلحة الجمارك
١٢٩ ٧٠٨	١٤٧ ٧٠٨	تأمينات لدى الغير
١ ٠٧٧ ٥١١	٨١٣ ٨٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٥٤٢ ٦٦٩	١٥ ١٣٠ ٦٦٥	
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	
٨ ٤٤٢ ٦٦٩	١٥ ٠٣٠ ٦٦٥	

بخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

١٨ النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٦ ٤٤٠	٧١٨ ١٩٢	بنوك - حسابات جارية
٥٨٦ ١٢٥	٤٤٤ ٣٩١	بنوك - ودائع لأجل
٢٢٧ ٣٠٠	٢٢٥ ٦٨٨	نقدية بالصندوق
١ ٢٧٩ ٨٦٥	١ ٣٨٨ ٢٧١	
(٢ ٧٣٤ ٠٦٧)	(١ ٧٤٤ ٣٦٤)	بنوك أرصدة دائنة
(١ ٤٥٤ ٢٠٢)	(٣٥٦ ٠٩٣)	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي
		أرصدة الودائع المذكورة بعلية تقع أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي.

١٩ رأس المال

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعين مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).

وطبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بالقيمة الاسمية لأسهم الخزانة والبالغة ٢٠ ٣٦٢ ٥٢١ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة وواحد وعشرون) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد 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 وتم التأشير بالسجل التجاري بتخفيض رأس المال وعدد الأسهم بتاريخ ٢٣/٤/٢٠١٢.

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 ٢٧/٣/٢٠١٤ على زيادة رأس مال الشركة المصدر من توزيعات أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي تبلغ ٢٧١ ٣٥١ ٢٣٥ بنسبة تعادل ٣٣,٣٣ % 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 التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠١٤.

١٩-١ 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 ٧٣٢ ٣٩٨ ٣٥٠ جنيه مصري لاستكمال الاحتياطي القانوني للنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع ومبلغ ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ جنيه مصري لزيادة رأس المال وكذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها ١٦٤ ٥٠٧ ٣٨ جنيه مصري.

قامت الشركة 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.

٢٠ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تعرض الشركة للبيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة بعد استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة 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 ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ وحتى ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
(١٩ ٦٢٧ ٧٠٠)	٤١ ١٥٤ ٤٣٩	١٤ ٧٦٨ ١٤٥	٨٧ ٩١٠ ٧٦١	يخصم:-
-	-	-	-	نصيب العاملين
-	-	-	-	نصيب أعضاء مجلس الإدارة
(١٩ ٦٢٧ ٧٠٠)	٤١ ١٥٤ ٤٣٩	١٤ ٧٦٨ ١٤٥	٨٧ ٩١٠ ٧٦١	الصافي المستحق للمساهمين
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠,٠٢١)	٠,٠٤٤	٠,٠١٦	٠,٠٩٣	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢١ بنوك - تسهيلات ائتمانية

بيان

٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري ٩ ٢٢٠ ٣٩٣	٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري -	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ١٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك كريدي اجريكول - مصر (البنك المصري الأمريكي سابقاً) بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذني وتم الغاءه ف مايو ٢٠١٦.
٤٧ ٠١٠ ٢٨٧	٤٩ ٨٦٥ ٢٤٨	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ٥٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك قطر الوطني الأهلي بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذني.
٩٩ ٠٧٩ ٨١٤	٤٦ ٥١٣ ٩٠٦	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ٥٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك HSBC بسعر فائدة متغير وذلك بضمان سند إذني مسلم للبنك بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري.
١٥٥ ٣١٠ ٤٩٤	٩٦ ٣٧٩ ١٥٤	

٢٢ مخصص مطالبات

بيان

رصيد ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري ٨٢٩ ٦٢١	المستخدم جنيه مصري (٣ ٤٥١ ١٢٩)	التدعيم جنيه مصري -	رصيد ٢٠١٦/١/١ جنيه مصري ٤ ٢٨٠ ٧٥٠	مخصص مطالبات
---	--------------------------------------	---------------------------	--	--------------

٢٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧١٩ ١٨٨	١ ٨٦٤ ٨٨٠	موردون خامات وخدمات
٥٣٦ ٨٩٠	٣٠٥ ٤٥١	مصروفات مستحقة
١٠٧ ٤٦٧	٧٣٥ ٥٧٣	مصلحة الضرائب
٦٦٨ ٧٥٠	٦٦٨ ٧٥٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٢٢ ٠٣٩	٢٢ ٠٣٩	تأمينات للغير
٨٥ ٩٩٥	١٧٠ ٣٥٦	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات - الجزء المتداول
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١١ ٧٧٣ ٨٠٢	أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل (أرباح بيع المبنى مع إعادة تأجير)
٨ ٤٧٩ ٤٨٤	٧ ٨٢٥ ٨٦١	المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري - الجزء المتداول
١٤٠ ٥٨٢	١٨١ ٤٧٥	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٢ ٣١٥	٦٣ ٧٠٩	دائنو توزيعات
٢٧١ ٧٦٣	٣٨٣ ٦٨٩	أرصدة دائنة أخرى
١٤ ٧٧٣ ٠٥٧	٢٣ ٩٩٥ ٥٨٥	

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

الإجمالي	طويل الأجل	قصير الأجل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٩ ٤٨٧	٤٠٩ ١٣١	١٧٠ ٣٥٦	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد إعتباراً من أكتوبر ٢٠١٧ وحتى يناير ٢٠٢١ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات.
١ ٣٣٧ ٥٠٠	٦٦٨ ٧٥٠	٦٦٨ ٧٥٠	- المستحق لجهاز مدينة المنيا الجديدة عن قطعة أرض مخازن بمنطقة الامتداد بموجب إخطار تخصيص بتاريخ ٢٠١٥/٥/٣ والبالغ قيمتها الإجمالية ٢ ٦٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٦٦٨ ٧٥٠ جنيه مصري ويسدد الباقي على عدد ٣ أقساط سنوية أستحق أول قسط منها في ٢٠١٦/٥/١٦ وتبلغ قيمة القسط الواحد ٦٦٨ ٧٥٠ جنيه مصري بخلاف فائدة البنك المركزي المصري على الأقساط المستحقة زائد ٠,٥% مصاريف إدارية من تاريخ الاستلام حتى تاريخ الاستحقاق.
٢٩ ٥٩١ ٠٦١	١٨ ٧٣٢ ٠٢٨	١٠ ٨٥٩ ٠٣٣	- المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء مبنى إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ والبالغ قيمة الإجمالية ١٠٦ ٨٣ ٠٥٩٤ ٥١٥ ٥٣٠ جنيه مصري وقد تم سداد دفعات بلغت قيمتها ١١ قسط ربع سنوية يستحق أول قسط منها في ديسمبر ٢٠١٦.
(٩ ٨٠٧ ٣٤٧)	(٦ ٧٧٤ ١٧٥)	(٣ ٠٣٣ ١٧٢)	بخصم: الجزء غير المستهلك من التغير في القيمة الحالية للالتزام المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري.
١٩ ٧٨٣ ٧١٤	١١ ٩٥٧ ٨٥٣	٧ ٨٢٥ ٨٦١	صافي القيمة الحالية للالتزام المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري.
٢١ ٧٠٠ ٧٠١	١٣ ٠٣٥ ٧٣٤	٨ ٦٦٤ ٩٦٧	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٦/٩/٣٠
٢٨ ٨٨٥ ٣١٦	١٩ ٦٥١ ٠٨٧	٩ ٢٣٤ ٢٢٩	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٥/١٢/٣١

٢٥ إيرادات مؤجلة

بيان

٢٠١٥/١٢/٣١ ٢٠١٦/٩/٣٠

جنيه مصري جنيه مصري

١ ٧٣٨ ٥٣٣ -

- 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 ٧٨٩ ٣٨٥ ١٧ 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. وقامت الشركة بإنهاء هذا العقد خلال عام ٢٠١٦ وتم إستهلاك باقي الأرباح المؤجلة على قائمة الدخل خلا الفترة بمبلغ ١١٦ ٤٧٧ ٣ جنيه مصري.

- ١٠٠ ٠٧٧ ٣٢٠

- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامه عليها طبقاً لعقد التأجير التمويلي الجديد الموقع مع شركة كيو ان بي الأهلي في ٢٠١٦/٣/٢٣ حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١١٧ ٧٣٨ ٠٢١ 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 مارس ٢٠١٦ وتنتهي في مارس ٢٠٢٦. ويتم إستهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار إعتباراً من ٢٠١٦/٤/١ وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة ٨٧٢ ٠١٥ ٦ جنيه مصري، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ٨٠٢ ٧٧٣ ١١ جنيه مصري ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ٢٣).

١ ٧٣٨ ٥٣٣

١٠٠ ٠٧٧ ٣٢٠

٢٦ الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٢٧٦ ٣٨٥ ١ جنيه مصري في ٢٠١٦/٩/٣٠ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠	الضريبة المؤجلة للفترة من أول يناير إلى ٢٠١٦/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٨٥ ٢٧٦	١ ٠٦٨ ٥٩٢	٣١٦ ٦٨٤	الالتزام ضريبي عن الأصول الثابتة

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبت

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة تتمثل في البنود التالية:

الالتزامات

٢٠١٥/١٢/٣١ ٢٠١٦/٩/٣٠

جنيه مصري جنيه مصري

١ ٠٩٩ ٠٣٥ ١ ٣٨٥ ٢٧٦

(٧٨٢ ٣٥١)

-

٣١٦ ٦٨٤

١ ٣٨٥ ٢٧٦

الأصول الثابتة

الإيرادات المؤجلة

صافي الالتزامات الضريبية

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 للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

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

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها 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 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.

المخاطر الائتمانية

التعرض للمخاطر الائتمانية

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

القيمة الدفترية

إيضاح رقم	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢١)	٩٦ ٣٧٩ ١٥٤	١٥٥ ٣١٠ ٤٩٤

تسهيلات ائتمانية

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.

تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية:

تسهيلات ائتمانية بقيمة ٩٦ ٣٧٩ ١٥٤ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري والدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير

خطر السيولة

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

القيمة الدفترية تدفقات نقدية لإجمالي القيمة

المتعاقد عليها

جنيه مصري

١٥٥.٠٠٠.٠٠٠

جنيه مصري

٩٦.٣٧٩.١٥٤

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. ويكمن 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 الاستراتيجية التي وضعتها الإدارة.

خطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة وبصفة أساسية الجنيه المصري. العملات التي تتم بها بصفة أساسية هذه المعاملات هي اليورو والدولار الأمريكي والفرنك السويسري. بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملة أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية بمعدلات حالية عند الضرورة لمقابلة اختلال التوازن قصير الأجل.

مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

ريال سعودي	جنيه استرليني	يورو	دولار أمريكي	
-	٣٧٣٠	٣٣٤١	٧٢٩٤٢	النقدية وما في حكمها
-	-	-	(٣٧٤٤٩٩)	تسهيلات ائتمانية
-	-	-	(٣١٦٦٥)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
-	٣٧٣٠	٣٣٤١	(٣٣٣٢٢٢)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٩٦	(٥٣٩٠)	٣٠٩٥	(٢٩٢٩٧٠)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

متوسط سعر الصرف	السعر الفعلي		
٢٠١٥	٢٠١٦/٩	٢٠١٥	٢٠١٦/٩
٧,٨١٥	٨,٨٨	٧,٤٩	٨,٣٥
٨,٥٤٠	٩,٩٨	٨,٦٢	٩,٢٦
			دولار أمريكي
			يورو

تحليل الاستجابة

إن انخفاض الجنيه المصري كما هو موضح أعلاه مقابل العملات التالية الدولار الأمريكي واليورو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ قد يؤدي إلى نقص حقوق المساهمين والربح أو الخسارة وفقاً للقيمة الموضحة ادناه. ويعتمد هذا التحليل على تغيرات سعر الصرف التي ترى الشركة أنها تعتبر احتمالية تحققها ممكنة بتاريخ الميزانية. ويفترض مثل هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال تأثير المبيعات والمشتريات المتنبئة. يتم أداء على نفس الأساس بالنسبة لعام ٢٠١٥.

قيمة أثر ١٠%

الأرباح (الخسائر)		
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دولار أمريكي
(٢٢٨ ٩٥٦)	(٢٩٣ ٢٣٥)	يورو
٢ ٦٤٣	٣ ٣٠٨	جنيه إسترليني
(٦ ٠٢٦)	٤ ٣٢٣	
(٢٣٢ ٣٣٩)	(٢٨٥ ٦٠٤)	

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

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال.
يتكون رأس المال من رأس المال المدفوع والأرباح المرحلة. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال وكذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين.

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الالتزامات
٢٥٠ ٧٩٤ ٨٠٧	٣٨٥ ٩١٨ ٥٨٤	يخصم: النقدية وما في حكمها
(١ ٢٧٩ ٨٦٥)	(١ ٣٨٨ ٢٧١)	صافي الدين
٢٤٩ ٥١٤ ٩٤٢	٣٨٤ ٥٣٠ ٣١٣	إجمالي حقوق الملكية
٢ ٣٣٨ ٠١٣ ١٩٠	٢ ٢٤١ ٦٧٣ ٧٥٨	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
%١٠,٦٧	%١٧,١٥	

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

عقود التأجير التمويلي

٢٨

قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة كيو ان بي الأهلي للتأجير التمويلي (شركة سيجوليس للتأجير التمويلي-سابقا) لإستئجار أراضي وماعليها من مباني وإنشاءات بنظام التأجير التمويلي وذلك على النحو التالي:

عقد تأجير تمويلي (بنظام البيع مع إعادة الإستئجار)

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٣٠ وتم التنفيذ إعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ بنظام البيع مع إعادة الإستئجار لقطعة أرض 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	شهر	جنيه مصري	جنيه مصري
عقد من ٢٠٠٨/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١	٧٣ ٤٥٣ ٩٨٥	١٢٠	١	١ ٠٠٨ ٤٤٤
	٤٧ ٥٥٩ ٢٦١			

- قامت شركة جهينة للصناعات الغذائية بشراء قطعة الأرض المشار إليها أعلاه وإنشاء المباني المقامة على هذه الأرض، ثم تلى ذلك قيامها ببيع قطعة الأرض وما عليها من مباني وإنشاءات لشركة سيجوليس للتأجير التمويلي بنظام البيع مع الحق في إعادة الإستئجار تمويلياً.
- قامت شركة جهينة بتأجير المبنى 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 مصري وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويل.
- 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 الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ ما قيمته ٣٠٢٥ ٣٣١ جنيه مصري.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بالاتفاق مع شركة كيو ان بي الأهلي للتأجير التمويلي (شركة سيجوليس للتأجير التمويلي - سابقاً) على إنهاء عقد التأجير التمويلي واستعادة قطعة الأرض وما عليها من مباني وإنشاءات مقابل مبلغ ٨٧٩ ١٥٩ ١٩ جنيه مصري.

عقد التأجير التمويلي الجديد (بنظام البيع مع إعادة الإستئجار)

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم التنفيذ إعتباراً من ٢٠١٦/٣/٢٤ بنظام البيع مع إعادة الإستئجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥ ٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

البيان	قيمة الايجار	قيمة التعاقدية	الفوائد المستحقة	مدة الايجار	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الايجار الربع سنوي
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	٢٤٦ ٥١٦ ٨٩٨	٤٢٢ ١١١ ٠٣٤	شهر	١٢٠	١	٦ ٠١٥ ٨٧٢

- قامت شركة جهينة بتأجير المبنى 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 مصري وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويل.
- 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 الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ ما قيمته ١٢ ٤٢١ ٣٠٢ جنيه مصري.
- قامت الشركة بدفع مبلغ ١١ ٨٩٧ ٩٠٠ جنيه مصري كدفعة مقدمة وبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١١ ٣٠٣ ٠٠٥ جنيه مصري وقد تم تبويب الجزء المتداول بمبلغ ١ ١٨٩ ٧٨٩ جنيه مصري في دفعات مقدمة إيضاح (١٧) والجزء غير المتداول بقيمة ١٠ ١١٣ ٢١٥ جنيه مصري في أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل .

٢٩ 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 ٢٠١٦/٩/٣٠ المعادل لمبلغ ٥ ١٤٠ ١٠٠ جنيه مصري بلغ الجزء المغطى منها ٥ ١١٩ ٥٩٨ جنيه مصري.

٣٠ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٦/٩/٣٠ المتعلقة بإنشاء واقتناء أصول ثابتة مبلغ ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه وكذلك مبلغ ٩٩ ٩٨١ ٦٠٠ جنيه يتمثل في الجزء غير المسدد من قيمة زيادة رأسمال شركة المصرية للصناعات الغذائية "أيجيفود".

٣١ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوي 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.

١-٣١ المستحق من أطراف ذات علاقة
اسم الشركة

طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	الرصيد في
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
جاري	٢ ٢١٤ ٠٣٩	٥٠١
جاري	١ ٠٠٨ ٤٥٦	٤٢ ٢٥٤
جاري	(١ ٠٤٣ ٥٥٤)	٣ ٠١٤
تأجير أصول	٢ ٦٤٠ ٠٠٠	-
جاري	١ ٢٦٨ ٠٢٠	١١ ١٤٣
جاري	(٣ ٨٠٦ ٥٠٧)	٢٣٣ ٣٨٠ ٨٧٧
جاري	٢٧٣ ٠٧٥	٢٧٣ ٠٧٥
جاري	١٥٢ ٦٦٠	١٥٢ ٦٦٠
جاري	٤٤ ١١٧	٤٤ ١١٧
		٢٣٣ ٤٣٧ ٧٨٩
		٢٣٢ ٣٧٤ ٠٩٥

٢-٣١ المستحق لأطراف ذات علاقة
اسم الشركة

طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة المنتهية في	الرصيد في
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
جاري	(٢٧ ٨٨٠ ٩١٢)	٢٧ ٨٨٠ ٤١١
جاري	٩ ٨٦١ ٧٩٥	٧ ٨٧٨ ٧٨١
تأجير أصول	١ ٩٨٠ ٠٠٠	-
جاري	(٨٤ ٠٨٤ ٨٩١)	٢٣ ٥٨٦ ٧٣٤
جاري	٢٣ ٣٦٢ ٦٨٧	٢٤ ٣٤٧ ٠٧٢
		٢٥ ٩٠٧ ٨٥١
		٥١ ٩٩٠ ١٣٥
		١٤٨ ٤٧١ ٥٣٠

* قامت الشركة بعقد إنفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) - شركة تابعة- بنسبة ٩٩,٩% لتأجير المبنى الإداري للشركة التابعة وذلك بقيمة إيجارية إجمالية بمبلغ ١ ٩٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مبلغ ٢ ٦٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٥).

٣٢ المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

- تم استبعاد مبلغ ٧ ٦٢٥ ٤٨٢ جنيه مصري من التغير في بند الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من التغير في بند إيرادات مؤجلة حيث أن المعاملة غير نقدية.
- تم استبعاد مبلغ ٦ ٦١٥ ٣٥٣ جنيه مصري من التغير في بند الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من التغير في بند التزامات أخرى طويلة الأجل حيث أن المعاملة غير نقدية.
- تم استبعاد مبلغ ١٠ ١٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري من التغير في بند المسدد تحت حساب استثمارات مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من التغير في بند استثمارات في شركات تابعة حيث أن المعاملة غير نقدية.

٣٣

أحداث أخرى

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل، على أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:-

- ١- تخفيض سعر الضريبة على الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- ٣- تعديل الضريبة على توزيعات الأرباح.
- ٤- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية على ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.
- ٥- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة.

٣٤

توزيع بعض مصروفات الشركة القابضة

قامت الشركة بموجب قرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٢٠١٦/١٠/١٩ بالموافقة على توزيع المصروفات الخاصة بها على الشركات التابعة وتم اتخاذ حجم المبيعات المجمعة كأساس لتوزيع هذه المصروفات.

٣٥

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير، وقد تم البدء بالعمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، وفيما يلي بيان أهم التعديلات التي تمت على القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٩/٣٠:

المعايير المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية الدورية
معياري مصري (١)	قائمة المركز المالي	
عرض القوائم المالية	• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	• تم إعادة عرض قائمة المركز المالي لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل	
	• على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)	• تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.