

شركة جبهة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقبا الحسابات 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

الميزانية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المحتويات	صفحة
تقرير مراقبا الحسابات	-
الميزانية المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٣
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٤
قائمة توزيع الأرباح المقترحة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦-٣٠

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 مراقبي الحسابات
إلى السادة/ مساهمي شركة جهينة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية
راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في
الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية
هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً
عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة
تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية
من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات
المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقبي الحسابات
تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً
لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات
السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية
تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية
المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام
والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في
اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك
لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة.

وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت
بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم
المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة جهيئة للصناعات الغذائية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو ورد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

صلاح المسري
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
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

القاهرة في ٢١ يناير ٢٠١٦

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٢ ٤٥٤ ٤٨٤	١١ ٩٩٩ ٠٠٤	(١١)	الأصول طويلة الأجل
٢ ٠٩٣ ٣٤٤ ١٩٣	٢ ١٤٣ ٣٤١ ١٩٣	(١٢)	أصول ثابتة
٩٩ ٩٠٠ ٠٠٠	١١٠ ٠٥٠ ٠٠٠	(١٢-٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٦٩ ٥٧٤ ٩٠١	٨٠ ٢٥٧ ٤٧٧	(١٣)	المسند تحت حساب الإستثمارات
٢ ٢٧٥ ٢٧٣ ٥٧٨	٢ ٣٤٥ ٦٤٧ ٦٧٤		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
٣٠ ٧٥٢ ٠٦٩	٨ ٤٤٢ ٦٦٩	(١٦)	الأصول المتداولة
١٢٠ ٤٧٣ ١٢٦	٢٣٣ ٤٣٧ ٧٨٩	(١٦-٢٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥١٦ ٥٤٥	١ ٢٧٩ ٨٦٥	(١٧)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١٥١ ٧٤١ ٧٤٠	٢٤٣ ١٦٠ ٣٢٣		نقدية وما في حكمها
			إجمالي الأصول المتداولة
٦ ٩٠١ ٠٣١	٤ ٢٨٠ ٧٥٠	(٢١)	الالتزامات المتداولة
٥٢ ٧٩٨	٢ ٧٣٤ ٠٦٧		مخصص مطالبات
١١٢ ٨٤٤ ٥٩٣	١٥٥ ٣١٠ ٤٩٤	(٢٠)	بنوك - أرصدة دائنة
٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠	-		بنوك - تسهيلات ائتمانية
٩٣٣ ٧١٥	-		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٥ ٧٧٦ ٩٠٦	١٤ ٧٧٣ ٠٥٧	(٢٢)	ضريبة الدخل
٨ ٣٦٢ ٨١٥	٥١ ٩٩٠ ١٣٥	(٢٢-٢٩)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
١٨٢ ٠٧١ ٨٥٨	٢٢٩ ٠٨٨ ٥٠٣		مستحق لأطراف ذوي علاقة
(٣٠ ٣٣٠ ١١٨)	١٤ ٠٧١ ٨٢٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢ ٢٤٤ ٩٤٣ ٤٦٠	٢ ٣٥٩ ٧١٩ ٤٩٤		رأس المال العامل/صافي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	(١٨)	حقوق الملكية
٣٦٣ ٢٠٨ ١٦٦	٣٧٤ ٩٦٣ ٨٨٩		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١٨-١)	إحتياطي قانوني
٣٤٣ ٢١٠ ٤٥٧	٤٢٦ ٢٠٠ ٤٨١		إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠		أرباح مرحلة
٢ ٢١٣ ٨٥٨ ٥٩٨	٢ ٣٣٨ ٠١٣ ١٩٠		صافي أرباح العام
٢٦ ٩٨١ ٣٧٦	١٩ ٦٥١ ٠٨٧	(٢٣)	إجمالي حقوق الملكية
٣ ٤٧٧ ١١٦	١ ٧٣٨ ٥٣٣	(٢٤)	الالتزامات طويلة الأجل
٦٢٦ ٣٧٠	٣١٦ ٦٨٤	(٢٥)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٣١ ٠٨٤ ٨٦٢	٢١ ٧٠٦ ٣٠٤		إيرادات مؤجلة
٢ ٢٤٤ ٩٤٣ ٤٦٠	٢ ٣٥٩ ٧١٩ ٤٩٤		إلتزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي)
			إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة

صفوان ثابت

مدير عام الشؤون المالية

سامح الهضيبي

المدير المالي

هاني شاكر

تقرير مراقبي الحسابات "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٧٣ ٤٩٠ ٠٤١	-		أيرادات النشاط
(١٤٥ ٤٥١ ٦٥٩)	-	(٥)	تكلفة المبيعات
٢٨ ٠٣٨ ٣٨٢	-		مجمّل الربح
٢٠ ٣٢٩ ٩٠٦	٥ ٠٥٣ ٥٣٤	(٦)	إيرادات أخرى
(٧٠ ٦١١ ٢٨٥)	(٥٥ ٢١٢ ٣٣١)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٩٠ ٠٠٠)	(٢٩٥ ٠٠٠)		بدلات وحضور مجلس الإدارة
(١٢ ٦٦٣ ٦١٤)	(١٢ ٧٥١ ٣٢٥)	(٨)	مصروفات أخرى
(٣٥ ٢٩٦ ٦١١)	(٦٣ ٢٠٥ ١٢٢)		الأرباح الناتجة عن التشغيل
٢٨٩ ٨٩٧ ٥٠٠	٣٦٦ ٩١٣ ٢٠٠	(٩)	إيرادات استثمارات
(٤ ٣٢٥ ٤٨٩)	(٧٥٩ ٨١٩)	(٨-١)	مكافأة نهاية الخدمة
(٣٠ ٩٢١ ٨٢٣)	(٢٠ ١٤٢ ٩٢٩)	(١٠)	المصروفات التمويلية
٤ ٤١٨ ٨٥٠	١١ ٢٩٢	(١٠)	الإيرادات التمويلية
٢٢٣ ٧٧٢ ٤٢٧	٢٨٢ ٨١٦ ٦٢٢		صافي ربح العام قبل الضرائب
(٩٣٣ ٧١٥)	-	(١٤)	ضريبة الدخل
٤٩٦ ٧٥٠	(٢٥٧ ٣٣٨)		فروق ضرائب سنوات سابقة
-	(١٨ ٣٤٥ ٦٦٠)	(٩)	ضريبة قطيعة على إيرادات الاستثمارات
١١ ٧٧٩ ٠٠٣	٣٠٩ ٦٨٦	(٢٥)	الضريبة المؤجلة
٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠		صافي ربح العام بعد الضرائب
٠,٢١٠	٠,٢٣٥	(١٩)	نصيب السهم في صافي أرباح العام (جنيه/سهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

شركة جبهة للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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
٢٠٢٨ ٢٣٧ ١٠٤	٣٠٤ ١٦٩ ٦٧٧	٢٢٣ ٨٨٥ ٠٢٢	٣٦٣ ٢٠٨ ١٦٦	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٧٠٦ ٠٥٣ ٨١١	
(٤٩ ٤٩٢ ٩٧١)	(٦٨ ٨١٨ ٤٠٦)	١٩ ٣٢٥ ٤٣٥	-	-	-	
-	(٢٣٥ ٢٥١ ٢٧١)	-	-	-	٢٣٥ ٢٥١ ٢٧١	
٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	-	-	-	-	
٢٢١٣ ٨٥٨ ٥٩٨	٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	٣٤٣ ٢١٠ ٤٥٧	٣٦٣ ٢٠٨ ١٦٦	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٢٠١٤ ديسمبر
٢٢١٣ ٨٥٨ ٥٩٨	٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	٣٤٣ ٢١٠ ٤٥٧	٣٦٣ ٢٠٨ ١٦٦	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(١٣١ ٨٧١ ٦٤٣)	(٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥)	٩١ ٤٨٧ ٠٩٩	١١ ٧٥٥ ٧٢٣	-	-	الرصيد في أول يناير ٢٠١٥
(٨ ٤٩٧ ٠٧٥)	-	(٨ ٤٩٧ ٠٧٥)	-	-	-	توزيع أرباح عام ٢٠١٤ في الأرباح المرحلة
٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠	٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠	-	-	-	-	* تسويات
٢٣٣٨ ٠١٣ ١٩٠	٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠	٤٢٦ ٢٠٠ ٤٨١	٣٧٤ ٩٦٣ ٨٨٩	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

* تتمثل في قيمة الضريبة القطعية على إيرادات الاستثمارات من شركات تابعة المحصلة خلال عام ٢٠١٤
الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

السنة المالية	السنة المالية	إيضاح رقم
المنتتهية في	المنتتهية في	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢٣ ٧٧٢ ٤٢٧	٢٨٢ ٨١٦ ٦٢٢	
١٠ ٨٧٤ ٠٨٧	٥ ٨١٨ ٣٦٤	(١١)
(١٠ ١٦٢ ٤٣١)	(٣١٠ ٠٥٠)	
(٢ ٠٢٩ ٦٣٤)	-	
-	٦٥٠ ٠٠٠	
١٢ ١٠١ ٣٢٤	١٢ ١٠١ ٣٢٥	
(٣ ٤٢٠ ٧٢٣)	(١١ ٢٩٢)	
٣٠ ٩٢١ ٨٢٣	١٩ ٨١١ ٠١٣	
٢٦٢ ٠٥٦ ٨٧٣	٣٢٠ ٨٧٥ ٩٨٢	
٣ ٤٢٠ ٧٢٣	١١ ٢٩٢	
(٣٠ ٩٢١ ٨١٣)	(١٩ ٨١١ ٠١٣)	
٢١٤ ٢٦٠ ٢٤٦	-	
(٢٨٧ ٠٣٢ ٩١٨)	(٣٤٤ ٦٠٣ ٨٠٠)	
٢٩ ٧٠٠ ١٨٨	(١١٢ ٩٦٤ ٦٦٣)	
(٧٠ ٥١٢ ٨٢١)	(٣٨ ١٠٦ ٥٠٩)	
(٣٠ ٤٠٥ ٨٢٥)	(٢٢ ٣٣٥ ٨٧٤)	
(٨٧٢ ٦٨٢)	(٣ ٢٧٠ ٢٨١)	
٨ ١٢٢ ٤٢٤	٤٣ ٦٢٧ ٣٢٠	
٩٧ ٨١٤ ٣٩٥	(١٧٦ ٥٧٧ ٥٤٦)	
(٧٤٧ ٨١٧)	(١٦ ١٣٥ ١٧٦)	
١١٤ ٢٤٨ ٠١٣	٣٩٩ ٧٦٦	
٢٨٩ ٨٩٧ ٥٠٠	٣٦٦ ٩١٣ ٢٠٠	
(٣٤٩ ٨٧٤ ٠٠٠)	(٦٠ ١٤٧ ٠٠٠)	
٥٣ ٥٢٣ ٦٩٦	٢٩١ ٠٣٠ ٧٩٠	
(٢١٨ ٩٦٠ ٠٦٧)	٤٢ ٤٦٥ ٩٠١	
(٨٩ ٣٢٥ ٦٠٦)	(٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠)	
(١٢ ١٠١ ٣٢٤)	(١٢ ١٠١ ٣٢٥)	
-	(١٠٩ ٥٣٥ ٧٦٩)	
(٣٢٠ ٣٨٦ ٩٩٧)	(١١٦ ٣٧١ ٩٩٣)	
(١٦٩ ٠٤٨ ٩٠٦)	(١ ٩١٧ ٩٤٩)	
١٦٩ ٥١٢ ٦٥٣	٤٦٣ ٧٤٧	
٤٦٣ ٧٤٧	(١ ٤٥٤ ٢٠٢)	(١٧)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافى أرباح العام قبل الضريبة على الدخل

تسويات

إهلاك الأصول الثابتة

أرباح رأسمالية

رد الإنخفاض في قيمة مخزون

تدعيم مخصص مطالبات

أقساط تأجير تمويلي

فوائد ودائع

فوائد ومصرفيات تمويلية

فوائد ودائع محصلة

فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة

التغير

المخزون

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

المستحق من أطراف ذوي علاقة

الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى

توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين خلال الفترة

المستخدم من المخصصات

المستحق لأطراف ذوي علاقة

صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

متحصلات من أرباح الاستثمارات

مدفوعات عن استثمارات في شركات تابعة

صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(المسدد) المحصل من تسهيلات إئتمانية

المسدد من قروض بنكية

مسدد من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستجار

توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين خلال العام

صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافى (النقص) فى النقدية وما فى حكمها خلال العام

النقدية وما فى حكمها فى ١ يناير

النقدية وما فى حكمها فى ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة توزيع الأرباح المقترحة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠	صافي أرباح العام
٣٤٣ ٢١٠ ٤٥٩	٤٢٦ ٢٠٠ ٤٨١	الأرباح المرحلة
٥٧٨ ٣٢٤ ٩٢٤	٦٩٠ ٧٢٣ ٧٩١	صافي الربح القابل للتوزيع
		توزع كالتالي:
١١ ٧٥٥ ٧٢٣	١٣ ٢٢٦ ١٦٦	إحتياطي قانوني
٢٢ ٣٣٥ ٨٧٤	٢٥ ١٢٩ ٧١٤	حصة العاملين
٤٧ ٠٧٠ ٢٥٤	٤٧ ٠٧٠ ٢٥٤	حصة أولى للمساهمين
١٥ ٣٩٥ ٢٦١	١٧ ٩٠٩ ٧١٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٧ ٠٧٠ ٢٥٤	٩٤ ١٤٠ ٥٠٨	حصة ثانية للمساهمين
٤٣٤ ٦٩٧ ٥٥٨	٤٩٣ ٢٤٧ ٤٣١	أرباح مرحلة
٥٧٨ ٣٢٤ ٩٢٤	٦٩٠ ٧٢٣ ٧٩١	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الإقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة. تحددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤. مقر الشركة : ١١ شارع الجهاد - ميدان لبنان - المهندسين المصانع : مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ٣٩-٤٠. يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ صفوان ثابت تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

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

القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول (١) الرسمى للبورصة المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢١ يناير 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 اية فترات مستقبلية تم تأثرها.

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

إيضاح رقم (٣-٦) : تبويب الإيجارات

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

إيضاح رقم (١٦) : 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 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 بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح والخسائر.

٢-٣ استثمارات في شركات تابعة

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

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

٣-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية غير المشتقة

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

وتستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل أو أنها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية لهذا الأصل المالي. أية منفعة لهذا الأصل المالي المحول التي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل.

الأصول والالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها ويتم إظهار صافي القيمة بالميزانية وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية لتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وتنتهي الالتزام المالي في نفس الوقت.

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

المديونيات

المديونيات هي أصول مالية ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. هذه الأصول يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. وبصفة عامة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قصيرة الاجل وبدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية (قيمة الفاتورة) ويخصم اية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. تتضمن المديونيات النقدية وما في حكمها والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى.

النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والخزينة والودائع لأجل والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

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 ٠.٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنى وثمانون) جنيه مصري موزعاً على عدد ٠.٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ (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 عرضة مخصوماً 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 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة إيضاح رقم (١١).

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

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

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

بيان الأصل العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

٥٠

مبانى وإنشاءات ومرافق

٥

سيارات ووسائل نقل وانتقال

٦,٦٧

عدد وأدوات

١٠

أثاث ومعدات مكاتب

٣

حاسب آلى

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.

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 ١٣). لا يتم تحميل أية إهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

الإيجار

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات وإخذ 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.

المخزون

يتم إثبات المخزون من الخامات ومستلزمات التشغيل ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل). ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المتحرك تشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها هذا الإنتاج أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل).

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

٨-٣

**الانخفاض في القيمة
الأصول المالية غير المشتقة**

في تاريخ كل ميزانية يتم تحديد عما 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

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 الوحدة المولدة للنقد. ولأغراض اختبارات الانخفاض في القيمة فإن الأصول التي لا يمكن اعتبارها بشكل منفصل يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة للأصول والمولدة للتدفقات النقدية من خلال الاستمرار في الاستخدام والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

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

٩-٣

مزاياء 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 السابق ذكرها.

١٠-٣

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. وتقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. ويتم مراجعة المخصص في تاريخ كل ميزانية وتعديله وفقاً لأفضل تقدير .

١١-٣

**الإيراد
البضاعة المباعة**

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

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

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

١٢-٣

إيراد الإيجار

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

١٤-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

١٥-٣ الضرائب المؤجلة

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

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

١٦-٣ 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 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 لتجنب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٧-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- 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 بالإفصاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

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 تكلفة المبيعات

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١١ ٨٨٢ ٢٦١	-	تكلفة مواد خام ومهمات تشغيل
٣ ٢٠٧ ٢٤٧	-	أجور ومرتببات صناعية
٦ ٨٤٩ ٥١١	-	مصروفات صناعية أخرى
٣ ٩٠٩ ٤٨٩	-	إهلاكات أصول ثابتة صناعية
١٢٥ ٨٤٨ ٥٠٨	-	تكلفة الإنتاج التام المتاح للبيع
		<u>(بخصم) / بضاف:</u>
١٩ ٦٠٣ ١٥١	-	التغير في المخزون
١٤٥ ٤٥١ ٦٥٩	-	

* تم تنفيذ عملية بيع الأصول الإنتاجية الخاصة بالشركة إلى الشركة المصرية لمنتجات الألبان (شركة تابعة) وأصبحت جميع العمليات الإنتاجية والتشغيلية تتم بالشركة المصرية لمنتجات الألبان بدءاً من أول أبريل ٢٠١٤ وكذلك تم بيع فروع البيع إلى شركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٧.

٦ إيرادات أخرى

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	أرباح رأسمالية مؤجلة
١٠ ٧٢٤ ٧٢٠	٣١٠ ٠٥٠	أرباح رأسمالية
٢ ٠٢٩ ٦٣٤	-	رد تخفيض المخزون
٣ ٨٤٠ ٠٠٠	٢ ٦٤٠ ٠٠٠	إيراد تأجير أصول لشركات تابعة
١ ٨٠١ ٤٩٠	٣٦٤ ٩٠٠	استرداد رسوم خدمات
١٩٥ ٤٧٨	-	إيرادات بيع مخلفات وأخرى
٢٠ ٣٢٩ ٩٠٦	٥ ٠٥٣ ٥٣٤	

٧ مصروفات عمومية وإدارية

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣ ٨٣٧ ٤٨٨	٣٨ ٣٦٩ ٢١٩
٦ ٩٦٤ ٥٩٨	٥ ٨١٨ ٣٦٥
١ ١٣٥ ٣٢٧	٧٨ ٦٠٨
١٨ ٦٧٣ ٨٧٢	١٠ ٩٤٦ ١٣٩
<u>٧٠ ٦١١ ٢٨٥</u>	<u>٥٥ ٢١٢ ٣٣١</u>

مصروفات عاملين

إهلاكات إدارية

إيجارات إدارية

مصروفات إدارية أخرى

٨ مصروفات أخرى

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ١٠١ ٣٢٥	١٢ ١٠١ ٣٢٥
٥٦٢ ٢٨٩	-
-	٦٥٠ . . .
<u>١٢ ٦٦٣ ٦١٤</u>	<u>١٢ ٧٥١ ٣٢٥</u>

أقساط تأجير تمويلي

خسائر رأسمالية

مخصص مطالبات

٩ إيرادات استثمارات

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٩ ٩٩٣ . . .	١٦٦ ٩٨٣ ٣٠٠
٦٥ ٩٩٣ ٤٠٠	٥٤ ٩٩٤ ٥٠٠
٧٦ ٩٨٤ ٦٠٠	٩٧ ٩٨٠ ٤٠٠
٤١ ٩٥٨ . . .	٢٦ ٩٧٣ . . .
٣٤ ٩٦٨ ٥٠٠	١٩ ٩٨٢ . . .
<u>٢٨٩ ٨٩٧ ٥٠٠</u>	<u>٣٦٦ ٩١٣ ٢٠٠</u>
-	(١٨ ٣٤٥ ٦٦٠)
<u>٢٨٩ ٨٩٧ ٥٠٠</u>	<u>٣٤٨ ٥٦٧ ٥٤٠</u>

المصرية لإنتاج الألبان

الدولية للصناعات الغذائية الحديثة

شركة إيجي فوود

طيبة للتجارة والتوزيع

المروة للصناعات الغذائية

يخصم:

ضريبة قطعية على الاستثمارات

١٠ المصروفات والإيرادات التمويلية (بالصافي)

السنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	
(٣٠ ٩٢١ ٨٢٣)	(١٩ ٨١١ ٠١٣)	الفوائد والمصروفات التمويلية
-	(٣٣١ ٩١٦)	خسائر تقييم عملات اجنبية
(٣٠ ٩٢١ ٨٢٣)	(٢٠ ١٤٢ ٩٢٩)	
٣ ٤٢٠ ٧٢٣	١١ ٢٩٢	الفوائد الدائنة
٩٩٨ ١٢٧	-	أرباح تقييم عملات اجنبية
٤ ٤١٨ ٨٥٠	١١ ٢٩٢	
(٢٦ ٥٠٢ ٩٧٣)	(٢٠ ١٣١ ٦٣٧)	

شركة جنيبة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإصدارات للعملة الدورية المستقلة عن السنة لانتهاية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢- الإصدارات

يتمثل هذا البلد فيما يلي:

اسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الإسمية للمساهمة	القيمة الإسمية للأشهر	النسبة المصدرة من الاستثمار	إجمالي تكلفة الاستثمار	الانخفاض الدائم في قيمة صافي الاستثمار	قيمة صافي الاستثمار	قيمة صافي الاستثمار
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
المصرية لمبتكرات في شركات تابعة	شركة مساهمة مصرية	٢ ٩٩٩ ٧٠٠	٩٩,٩٩	١٠٠	٢٩٩ ٩٧٠.٠٠٠	١٠٠	٢٥٩ ٩١١ ٥٣٣	-	٢٥٩ ٩١١ ٥٣٣	٢٥٩ ٩١١ ٥٣٣
المصرية لمبتكرات الألبان	شركة مساهمة مصرية	٤ ٩٩٩ ٥٠٠	٩٩,٩٩	١٠٠	٤٩٩ ٩٥٠.٠٠٠	١٠٠	٤٩٩ ٩٥٠.٠٠٠	-	٤٩٩ ٩٥٠.٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠.٠٠٠
الدولية للصناعات الغذائية الحديثة	شركة مساهمة مصرية	٤ ٩٩٩ ٩٠٨	٩٩,٩٨	١٠٠	٤٩٩ ٩٠٨.٠٠٠	٨٠	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	-	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨٦ ٨٩٣ ٨٥٢
المصرية للصناعات الغذائية لجيفود	شركة مساهمة مصرية	١ ٩٩٨ ٠٠٠	٩٩,٩	١٠٠	١٩٩ ٨٠٠.٠٠٠	١٠٠	١٩٩ ٨٠٠.٠٠٠	-	١٩٩ ٨٠٠.٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠.٠٠٠
طبية للتجارة والتوزيع	شركة مساهمة مصرية	٩ ٩٩١ ٠٠٠	٩٩,٩١	١٠	٩٩ ٩١٠.٠٠٠	١٠٠	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	-	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨
الزراعة للصناعات الغذائية	شركة مساهمة مصرية	٤ ٩٩٩ ٧٠٠	٩٩,٩٩٤	١٠٠	٤٩٩ ٩٧٠.٠٠٠	١٠٠	٤٩٩ ٩٧٠.٠٠٠	-	٤٩٩ ٩٧٠.٠٠٠	٤٤٩ ٩٧٣.٠٠٠
الإعطاء للتعبئة الزراعية والثروة الحيوانية	شركة مساهمة مصرية	٢ ٠٩٩ ٥٠٨.٠٠٠	٢٠٩٩ ٥٠٨.٠٠٠	٢٠٩٣ ٣٤١ ١٩٣	٢٠٩٣ ٣٤١ ١٩٣	-	٢٠٩٣ ٣٤١ ١٩٣	-	٢٠٩٣ ٣٤١ ١٩٣	٢٠٩٣ ٣٤١ ١٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥										
أصول مالية متاحة للبيئ (أخرى)	شركة مساهمة مصرية	١ ٠٠٠	٠,٥٤	١٠٠	١٠٠.٠٠٠	١٠٠	١٠٠.٠٠٠	(١٠٠.٠٠٠)	-	-
المصرية للتجارة والتسويق					١٠٠.٠٠٠		١٠٠.٠٠٠	(١٠٠.٠٠٠)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥										
المستند تحت حياض الاستثمارات	شركة مساهمة مصرية	٩٩ ٩٠٠.٠٠٠	٩٩,٩	١٠٠	٩٩ ٩٠٠.٠٠٠	١٠٠	٩٩ ٩٠٠.٠٠٠	-	٩٩ ٩٠٠.٠٠٠	٩٩ ٩٠٠.٠٠٠
طبية للتجارة والتوزيع	شركة مساهمة مصرية	١ ٠١٥ ٠٠٠	١٠١,٥	١٠	١٠١ ٥٠٠.٠٠٠	١٠٠	١٠١ ٥٠٠.٠٠٠	-	١٠١ ٥٠٠.٠٠٠	-
الرجوع للصناعات الغذائية	شركة مساهمة مصرية	١ ٠١٥ ٠٠٠	١٠١,٥	١٠	١٠١ ٥٠٠.٠٠٠	١٠٠	١٠١ ٥٠٠.٠٠٠	-	١٠١ ٥٠٠.٠٠٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥					١١٠ ٥٠٠.٠٠٠		١١٠ ٥٠٠.٠٠٠	-	١١٠ ٥٠٠.٠٠٠	٩٩ ٩٠٠.٠٠٠

* تلتزم شركة جنيبة للصناعات الغذائية بإبلاغ مساهمتها في شركة طبية للتجارة والتوزيع عن ٧٥% من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشروط عقد القرض المبرم بين بنك الأهلي وشركة المصرية للصناعات الغذائية (لجيفود) وحتى انتهاء مدة القرض.

* تلتزم شركة جنيبة للصناعات الغذائية بإبلاغ مساهمتها في الشركة الدولية للصناعات الغذائية عن ٧٥% من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشروط عقد القرض المبرم بين بنك HSBC والشركة الدولية للصناعات الغذائية وحتى انتهاء مدة القرض.

* تلتزم شركة جنيبة للصناعات الغذائية بإبلاغ مساهمتها في الشركة المصرية للصناعات الغذائية (لجيفود) عن ٧٥,١% من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشروط عقد القرض المبرم بين البنك التجاري الدولي والشركة المصرية للصناعات الغذائية (لجيفود) وحتى انتهاء مدة القرض.

١٣ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥١ ٦١٨	١١ ٢٠٩ ١٩٤
٦٨ ٩٢٣ ٢٨٣	٦٩ ٠٤٨ ٢٨٣
٦٩ ٥٧٤ ٩٠١	٨٠ ٢٥٧ ٤٧٧

دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
مباني تحت التجهيز

١٤ مصروفات ضرائب الدخل مصروفات ضرائب العام

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٩٣٣ ٧١٥)	-
٤٩٦ ٧٥٠	(٢٥٧ ٣٣٨)
١١ ٧٧٩ ٠٠٣	٣٠٩ ٦٨٦
١١ ٣٤٢ ٠٣٨	٥٢ ٣٤٨

ضرائب العام

فروق ضرائب سنوات سابقة

الضرائب المؤجلة

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٥/١٢/٣١	%
جنيه مصري	
٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠	
-	
٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠	
-	
-	
-	

ربح العام

إجمالي مصروفات ضرائب الدخل

الربح قبل الضرائب

ضريبة الدخل باستخدام سعر الضريبة الساري على الشركة

مصروفات غير قابلة للخصم وأخرى

١٥ الموقف الضريبي

١-١٥ 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

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

أعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩

قامت المأمورية بالفحص التقديري وتم الاعتراض في المواعيد القانونية وجاري إصدار قرار اللجنة الداخلية بإعادة الفحص.

الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤

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.

٢-١٥ ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

من عام ٢٠١١ حتى ٢٠١٤
لم يتم الفحص حتى تاريخه.

٣-١٥ ضريبة الدمغة
الفترة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١
تم الفحص والسداد.
الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٠
تم الفحص وفي إنتظار نتيجة اللجنة الداخلية.
الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤
جاري الإعداد للفحص الضريبي عن تلك الفترة.

٤-١٥ ضريبة المبيعات
تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٤/١٢/٣١.

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 جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	
١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أوراق قبض
٩ ٥٢٧ ٣٧٢	٨٥٦ ٤٤٧	مصلحة الضرائب
٥٠٥ ٠٩٦	٥٧٨ ٨٥٠	موردون - دفعات مقدمة
١ ٠٧٧ ٢١٨	٨٤٣ ٩٩٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥ ٠٥٣ ٥٩٩	٥ ٠٥٠ ٠٠٠	تأمين خطابات ضمان
-	٦ ١٥٧	مصلحة الجمارك
٢٤٨ ٥٤٧	١٢٩ ٧٠٨	تأمينات لدى الغير
٤٤٠ ٢٣٧	١ ٠٧٧ ٥١١	أرصدة مدينة أخرى
٣٠ ٨٥٢ ٠٦٩	٨ ٥٤٢ ٦٦٩	
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	
٣٠ ٧٥٢ ٠٦٩	٨ ٤٤٢ ٦٦٩	

يخصم: الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

١٧ النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	
٣٦٠ ٨٦٧	٤٦٦ ٤٤٠	بنوك - حسابات جارية
-	٥٨٦ ١٢٥	بنوك - ودائع لأجل
١٥٥ ٦٧٨	٢٢٧ ٣٠٠	نقدية بالصندوق
٥١٦ ٥٤٥	١ ٢٧٩ ٨٦٥	
(٥٢ ٧٩٨)	(٢ ٧٣٤ ٠٦٧)	
٤٦٣ ٧٤٧	(١ ٤٥٤ ٢٠٢)	

بنوك أرصدة دائنة
النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي
أرصدة الودائع المذكورة بعلية تقع أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي.

١٨ رأس المال

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
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 وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).

وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بالقيمة الاسمية لأسهم الخزانة والبالغة ٥٢١ ٣٦٢ ٢٠ (عشرون مليون وثلاثمائة واثنين وستون وخمسمائة وواحد وعشرون) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد ٨١١ ٠٥٣ ٧٠٦ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) جنيه مصري موزعاً على عدد ٨١١ ٠٥٣ ٧٠٦ (سبعمائة وستة مليون وثلاثة وخمسون ألفاً وثمانمائة وأحد عشر) سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري بتخفيض رأس المال وعدد الأسهم بتاريخ ٢٣/٤/٢٠١٢.

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 علي 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.

١٨-١ 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 لنسبة ٥٠% من رأس المال المدفوع ومبلغ ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ جنيه مصري لزيادة رأس المال وكذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم الخاصة بتلك الزيادة والبالغ قيمتها 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.

١٩ نصيب السهم في صافي أرباح العام

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

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٥ ١١٤ ٤٦٥	٢٦٤ ٥٢٣ ٣١٠	صافي أرباح العام طبقاً لقائمة الدخل
		يخصم:-
(٢٢ ٣٣٥ ٨٧٤)	(٢٥ ١٢٩ ٧١٤)	نصيب العاملين
(١٥ ٣٩٥ ٢٦١)	(١٧ ٩٠٩ ٧١٨)	نصيب أعضاء مجلس الإدارة
١٩٧ ٣٨٣ ٣٣٠	٢٢١ ٤٨٣ ٨٧٨	الصافي المستحق للمساهمين
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٢١٠	٠,٢٣٥	نصيب السهم في أرباح العام (جنيه/ سهم)

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠ بنوك - تسهيلات ائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري	بيان
٩ ١٥١ ٢٢٤	٩ ٢٢٠ ٣٩٣	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ١٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك كريدي أجريكول - مصر (البنك المصري الأمريكي سابقاً) بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذني.
٤٦ ٣٥١ ٦٢٠	٤٧ ٠١٠ ٢٨٧	- 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.
٥٧ ٣٤١ ٧٤٩	٩٩ ٠٧٩ ٨١٤	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ١٠٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك HSBC بسعر فائدة متغير وذلك بضمان سند إذني مسلم للبنك بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري.
١١٢ ٨٤٤ ٥٩٣	١٥٥ ٣١٠ ٤٩٤	

٢٠١٥/١٢/٣١	المستخدم	التدعيم	٢٠١٥/١/١	٢١ مخصص مطالبات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بيان
٤ ٢٨٠ ٧٥٠	(٣ ٢٧٠ ٢٨١)	٦٥٠ ٠٠٠	٦ ٩٠١ ٠٣١	مخصص مطالبات

٢٢ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠٥٩ ٦٤٦	٢ ٧١٩ ١٨٨	موردون خامات وخدمات
١١٠ ٥٩٢	-	أوراق دفع
٨٥٦ ٥٣٥	٥٣٦ ٨٩٠	مصروفات مستحقة
٧٣٩ ٠٨٣	١٠٧ ٤٦٧	مصلحة الضرائب
٦٦ ٦٥٠	٦٦٨ ٧٥٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٢٢ ٠٣٩	٢٢ ٠٣٩	تأمينات للغير
٥٣٠ ٧٢٨	٨٥ ٩٩٥	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات - الجزء المتداول
١ ٧٣٨ ٥٨٤	١ ٧٣٨ ٥٨٤	أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل (أرباح بيع المبنى مع إعادة تأجيرها)
٩ ٢٦٦ ٠٨٢	٨ ٤٧٩ ٤٨٤	المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري - الجزء المتداول
١١٩ ٢٣٢	١٤٠ ٥٨٢	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
١١ ١٤٣	٢ ٣١٥	دائنو توزيعات
٢٥٦ ٥٩٢	٢٧١ ٧٦٣	أرصدة دائنة أخرى
١٥ ٧٧٦ ٩٠٦	١٤ ٧٧٣ ٠٥٧	

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

الإجمالي	طويل الأجل	قصير الأجل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٥ ٤٩٧	٥٧٩ ٥٠٢	٨٥ ٩٩٥	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد إعتباراً من يناير ٢٠١٧ وحتى يناير ٢٠٢١ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات.
٢ ٠٠٦ ٢٥٠	١ ٣٣٧ ٥٠٠	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 يستحق 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.
٣٧ ٨٥١ ٥٩٨	٢٦ ٨٣٧ ٥٤٨	١١ ٠١٤ ٠٥٠	- المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء مبنى إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ والبالغ قيمة الإجمالية ٨٣ ١٠٦ ٦٥٥ جنيه مصري وقد تم سداد دفعات تحت الحساب بلغت قيمتها ٤٥ ٢٥٥ ٠٥٧ جنيه مصري ويسدد الباقي على عدد ١٤ قسط ربع سنوية يستحق أول قسط منها في مارس ٢٠١٦.
(١١ ٦٣٨ ٠٢٩)	(٩ ١٠٣ ٤٦٣)	(٢ ٥٣٤ ٥٦٦)	يخصم: الجزء غير المستهلك من التغير في القيمة الحالية للالتزام المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري.
٢٦ ٢١٣ ٥٦٩	١٧ ٧٣٤ ٠٨٥	٨ ٤٧٩ ٤٨٤	صافي القيمة الحالية للالتزام المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري.
٢٨ ٨٨٥ ٣١٦	١٩ ٦٥١ ٠٨٧	٩ ٢٣٤ ٢٢٩	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٥/١٢/٣١
٣٦ ٧٧٨ ١٨٥	٢٦ ٩٨١ ٣٧٦	٩ ٧٩٦ ٨٠٩	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٤/١٢/٣١

٢٤ إيرادات مؤجلة

بيان

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٧٧ ١١٦	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 الاعتراف بها في قائمة دخل العام نظراً لأن عملية البيع تمت بنظام البيع مع إعادة التأجير تمويلياً لمدة ١٠ سنوات تبدأ من يناير ٢٠٠٨ وتنتهي في ديسمبر ٢٠١٧. وتم إستهلاك الأرباح المؤجلة بشكل منتظم وفقاً لفترة الإيجار إعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ وقد بلغ الجزء الذي تم إستهلاكه خلال الفترة ١ ٧٣٨ ٥٨٤ جنيه مصري، كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمة ١ ٧٣٨ ٥٨٤ جنيه مصري ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالميزانية (إيضاح رقم ٢٢).
٣ ٤٧٧ ١١٦	١ ٧٣٨ ٥٣٣	

٢٥ الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ٦٨٤ ٣١٦ جنيه مصري في ٢٠١٥/١٢/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١	الضريبة المؤجلة للفترة من أول يناير إلى ٢٠١٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٥/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٦ ٦٨٤	(٣٠٩ ٦٨٦)	٦٢٦ ٣٧٠	التزام ضريبي عن الأصول الثابتة

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبت

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة تتمثل في البنود التالية:

الالتزامات		
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ١٩١ ٠٨٦	١ ٠٩٩ ٠٣٥	الأصول الثابتة
(١ ٥٦٤ ٧١٦)	(٧٨٢ ٣٥١)	الإيرادات المؤجلة
٦٢٦ ٣٧٠	٣١٦ ٦٨٤	صافي الالتزامات الضريبية

٢٦ 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 أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

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

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

إيضاح رقم	القيمة الدفترية	
	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	١٥٥ ٣١٠ ٤٩٤	١١٢ ٨٤٤ ٥٩٣
اجمالي قروض قصيرة الأجل	-	٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠

خطر السيولة

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

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

تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٥٥ ٣١٠ ٤٩٤ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري والدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير.

مخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية	تدفقات نقدية لإجمالي القيمة المتعاقد عليها
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٥ ٣١٠ ٤٩٤	١٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠
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 الاسترشادية التي وضعتها الإدارة.

خطر العملة

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

بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية 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	جنية استرليني	يورو	دولار أمريكي	
٩٦	٣٩٠	٣ ٠٩٥	٧٢ ٣٢٢	النقدية وما في حكمها
-	(٥ ٧٨٠)	-	(١٣٢ ٠١٣)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	(٢٣٣ ٢٧٩)	تسهيلات ائتمانية
٩٦	(٥ ٣٩٠)	٣ ٠٩٥	(٢٩٢ ٩٧٠)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٩٦	(٢ ٥٠١)	٢ ٩٢٤	(٥٢٤ ٨٦٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة :-

متوسط سعر الصرف	السعر الفعلي		
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
٧.٤٩	٧.٠٦٥	٧.٨١٥	٧.١٦٥
٨.٦٢	٩.١٤٢	٨.٥٤٠	٨.٦٩٥
دولار أمريكي			
يورو			

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

تكمّن 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.

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٣ ١٥٦ ٧٢٠	٢٥٠ ٧٩٤ ٨٠٧	إجمالي الالتزامات
(٥١٦ ٥٤٥)	(١ ٢٨٢ ٢٥٤)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢١٢ ٦٤٠ ١٧٥	٢٤٩ ٥١٢ ٥٥٣	صافي الدين
٢ ٢١٣ ٨٥٨ ٥٩٨	٢ ٣٣٨ ٠١٥ ٥٧٩	إجمالي حقوق الملكية
%٩,٦٠	%١٠,٦٧	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

عقود التأجير التمويلي

٢٧

قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة سيجوليس للتأجير التمويلي لإستئجار 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 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 ١٥ ٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

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

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

قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طبية 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 ٢٠١٥/١٢/٣١ ما قيمته ١٢ ١٠١ ٣٢٥ جنيه مصري.

الالتزامات المحتملة

٢٨

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 ٢٠١٥/١٢/٣١ المعادل لمبلغ ١٤٠ ١٠٠ ٥ جنيه مصري بلغ الجزء المغطى منها ٥ ٠٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

٢٩ المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذوى العلاقة
تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة والشركات التى يملكون بها أسهماً سواء 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		حجم التعامل خلال العام المنتهية في		الرصيد في		اسم الشركة طبيعة التعامل	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٤ ٠٣٩	-	٥٠١	-	-	-	جاري	الشركة المصرية لمنتجات للألبان
٥٤١ ٧٧٠	-	٤٢ ٢٥٤	-	-	-	جاري	شركة المروة للصناعات الغذائية
(١ ٠٤٣ ٥٥٤)	-	٣ ٠١٤	-	-	-	جاري	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
٢ ٦٤٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	تأجير أصول	شركة صناعة المركبات الحديثة
١١ ١٣٥	٨	١١ ١٤٣	٨	٨	٨	جاري	شركة الإنماء
١١٢ ٩٠٧ ٧٥٩	(٦١٣ ١٣٣)	٢٣٣ ٣٨٠ ٨٧٧	١٢٠ ٤٧٣ ١١٨	-	-	تحويلات بنكية	شركة الإنماء
-	١ ٠٠١ ٠٠٤	٢٣٣ ٤٣٧ ٧٨٩	١٢٠ ٤٧٣ ١٢٦				
٢-٢٩ المستحق لأطراف ذات علاقة		حجم التعامل خلال العام المنتهية في		الرصيد في		اسم الشركة طبيعة التعامل	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٤٦٩ ٨٩٥	-	٤٩٩ ٥١٧	-	-	جاري	شركة المروة للصناعات الغذائية
-	(٢٧٤ ٦٠٥ ٤٤٣)	-	٢ ٢١٣ ٥٣٧	-	-	جاري	الشركة المصرية لمنتجات للألبان
-	(٢٧٦ ٦٠٨ ٣٣٩)	-	١ ٥٩٣ ٤٣٢	-	-	تحويلات بنكية	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
-	٧ ٩٧٤ ٢٤٧	-	-	-	-	جاري	شركة إيجي فودز
-	(١٧٣ ٤٩٠ ٠٤٠)	-	-	-	-	مبيعات	الشركة الدولية للصناعات الغذائية
-	١٩٨ ٨٩٧ ٥٣٨	-	-	-	-	متحصلات	
-	(٢ ٦٤٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	تأجير أصول	
٢٣ ٥٨٦ ٧٣٤	(٤ ٦٣٥ ٣٠٠)	٢٦ ٠٨٢ ٢٨٤	٢ ٤٩٥ ٥٤٩	-	-	جاري	شركة إيجي فودز
-	١ ٢٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	إيجارات	
٢٤ ٣٤٧ ٠٧٢	١ ٥٦٠ ٦٥٠	٢٥ ٩٠٧ ٨٥١	١ ٥٦٠ ٧٨٠	-	-	جاري	الشركة الدولية للصناعات الغذائية
		٥١ ٩٩٠ ١٣٥	٨ ٣٦٢ ٨١٥				

* 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 ٦٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مبلغ ٢ ٦٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٤).

* المعاملات المدرجة بعاليه تتم بنفس اسس التعامل مع الغير.

٣٠

المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

- تم استبعاد مبلغ ١ ٧٣٨ ٥٨٣ 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 ٧ ٣٣٠ ٢٨٩ 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.

٣١

الأحداث الاقتصادية والسياسية

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

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

- ١- تخفيض سعر الضريبة علي الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- ٢- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- ٣- تعديل الضريبة علي توزيعات الأرباح.

وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية علي ناتج التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧. أحكام الضريبة علي الدخل احكام الضريبة علي الدخل.

٣٢

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد :

خلال عام ٢٠١٥ تم اصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ، على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به. هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١) عرض القوائم المالية	<u>قائمة المركز المالي</u> • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة تبويب. <u>قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل</u> 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 الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)	• إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والافصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار. • إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقبلة.
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	• تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. • يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة) • قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	في حالة قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق نتيجة إعادة هيكلة (دمج أو انقسام) يكون الإيضاح :- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديل بالمعيار. في حالة عدم قيام الشركة بإعادة تقييم أصولها في السابق يكون الإيضاح :- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة. • إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل .	للشركات التي تطبق المعالجة القياسية يكون الايضاح :- على المنشأة تطبيق هذا المعيار على تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة والتي يكون فيها تاريخ بدء الرسملة في أو بعد تاريخ تطبيق هذا المعيار .
معيار مصري (٢٥) الأدوات المالية : العرض	يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات . وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات .	إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة .
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات	- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية . - وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار : الأدوات المالية : العرض " بدلاً من "الأدوات المالية : العرض والإفصاح "	يتم التعديل باثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة .
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) " قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الافصح بالقيمة العادلة . ويهدف هذا المعيار إلى:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية والإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار .
	(أ) تعريف القيمة العادلة .	
	(ب) وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد.	
	(ت) تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة .	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معياري مصري (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة	- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية . - تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل . - إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها . - إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض .	يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للقوائم والبيانات المالية المعروضة .
معياري مصري (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. - ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها ، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية .	يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة .