

شركة جبهة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩
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 ٣١ مارس ٢٠١٩

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	-
المركز المالي الدوري المستقل	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	٢٦-٦

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 جهينة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن

حسام هلال
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)
محمد هلال جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
القاهرة في ٢٤ أبريل ٢٠١٩
مصر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١١٩.٣١ ٣٢٧	١١٦.٧١٩ ٢٥٢	(١٢)	الأصول غير المتداولة
٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	(١٣-٢)، (١٣-١)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٣-٤)	إستثمارات في شركات تابعة وتحت سيطرة مشتركة
١٢٣.٠٦٨	٧٣.٧٦٣	(١٤)	المسدد تحت حساب الإستثمارات
٧ ٤٣٦ ١٩٢	٧ ١٣٨ ٧٤٥	(٢٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٤٣٠.٠٨١ ٧٨٠	٢ ٤٢٧ ٤٢٢ ٩٥٣		أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٩ ٩٢٣ ٧٤٤	١٨ ٢٤٦ ٧٩٠	(١٧)	الأصول المتداولة
٢ ٤٥ ٤١١ ٧٤٧	٢٠.٧٧٢٦.٥٣	(١٣-١)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ٨٦٥ ٣٤٩	١٨٤ ٦٢٩ ٣٩٤	(١٨)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٥٧ ٢٠٠ ٨٤٠	٤١٠.٦٠٢ ٢٣٧		تقديرة بالبنوك و الصندوق
٢ ٦٨٧ ٢٨٢ ٦٢٠	٢ ٨٣٨.٢٥ ١٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٩٤١ ٤٠٥.٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥.٠٨٢	(١٩)	حقوق الملكية
٤٠٥ ٣٣١ ٢٢٥	٤٢٠.٧٤٢ ٤٥٣		رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣٠.٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠.٩٢٠ ٤٢٨	(١٩-١)	إحتياطي قانوني
٨٣٩ ٣٣٧ ٣٧٨	٧٢٣ ٤٠٢.٠٦٤		إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٢ ٥١٦ ٩٩٤ ١١٣	٢ ٤١٦ ٤٧٠.٠٢٧		أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٠٤ ٥٦٥	١٠٢ ٢٨٢	(٢٤)	الالتزامات غير المتداولة
٧٣ ٥٨٦ ٢٦٣	٧٠.٦٤٢ ٨١٣	(٢٥)	إلتزامات أخرى
١ ٤٣٢ ٢٥٣	١ ٣٨١ ٢١١	(٢٦)	إيرادات مؤجلة
٧٥ ٢٢٣.٠٨١	٧٢ ١٢٦ ٣٠٦		إلتزامات ضريبية مؤجلة (بالصافي)
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤ ٤١٦ ١٤٧	٢ ١٠٠ ٣٥٤	(٢٢)	الالتزامات المتداولة
٥٣ ٤٢٢	٥٥ ٧٩٩	(١٨)	مخصص مطالبات
٦٣ ٤٤٥.٠٨٧	٦٧ ٧٦٧.٠٦٣	(٢١)	بنوك - أرصدة دائنة (سحب علي المكشوف)
٢٤ ١٤٦ ٩١٤	٢٦١ ٤٩٧.٠١٦	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية
٣ ٠٠٣ ٨٥٦	١٢ ٦٤٢ ٨٧٩	(٢٠-٢)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
٩٥.٠٦٥ ٤٢٦	٥ ٣٦٥ ٧٤٦		مستحق لأطراف ذوي علاقة
١٧٠.٢٨٨ ٥٠٧	٣٤٩ ٤٢٨ ٨٥٧		إلتزامات ضريبية - ضريبة (الدخل)
٢ ٦٨٧ ٢٨٢ ٦٢٠	٤٢١ ٥٥٥ ١٦٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
	٢ ٨٣٨.٢٥ ١٩٠		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
صفوان ثابت

رئيس القطاع المالي
سامح الهضيبي

المدير المالي
هاني شاكر

القاهرة في ٢٤ إبريل ٢٠١٩
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصرى	ايضاح رقم	
٩٩ ٩٣٣ ١٠٠	١٥٤ ٩١٤ ٩٠٠	(٥)	إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
٣ ٦٠٣ ٤٥١	٣ ٧٣٩ ٧٠٤	(٦)	إيرادات أخرى
(١ ٠٥٩ ٠٩٢)	(١ ٢٢١ ٥٣٢)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧ ٤٧٤ ٢٢٣)	(٧ ٩٠٩ ١٩١)	(٩)	مصروفات تشغيلية أخرى
<u>٩٥ ٠٠٣ ٢٣٦</u>	<u>١٤٩ ٥٢٣ ٨٨١</u>		الأرباح الناتجة عن التشغيل
<u>(٨٤٤ ٨٥٥)</u>	<u>(٧٨٢ ٨٥٢)</u>	(١١)	المصروفات و الإيرادات التمويلية (بالصافى)
٩٤ ١٥٨ ٣٨١	١٤٨ ٧٤١ ٠٢٩		صافى ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤ ٩٩٦ ٦٥٥)	(٧ ٧٤٥ ٧٤٥)	(٥)	ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١ ٠٥٨ ٤١٢)	(٢ ٣٦١ ٨٩٠)	(١٥,٥)	ضريبة الدخل
٩٠ ٤٠٠	٥١ ٠٤٢	(٢٦,١٥)	إيراد الضريبة المؤجلة
<u>٨٨ ١٩٣ ٧١٤</u>	<u>١٣٨ ٦٨٤ ٤٣٦</u>		صافى ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
<u>٠,٠٩٤</u>	<u>٠,١٤٧</u>	(٢٠)	نصيب السهم في صافى ربح الفترة (جنيه/سهم)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١
حتى ٢٠١٨/٣/٣١	حتى ٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٨ ١٩٣ ٧١٤	١٣٨ ٦٨٤ ٤٣٦
٨٨ ١٩٣ ٧١٤	١٣٨ ٦٨٤ ٤٣٦

صافي ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
٩٤ ١٥٨ ٣٨١	١٤٨ ٧٤١ ٠٢٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافى ربح الفترة قبل الضرائب
٢ ٧٢٣ ٣٤١	٢ ٣٦٨ ٧٠٠	(١٢)	تصويبات
٧ ٤٧٤ ٢٢٣	٧ ٠٩٩ ٢٨٣	(٩)	إهلاك الأصول الثابتة
-	(١٣٦ ٢٥٣)		أقساط تأجير تمويلي
(١٥ ٩٨٧)	(٣٠٥ ٩٤٢)		أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
٣ ٨٦٠ ٣٦١	٣ ٨٧٧ ٦٣٧		فوائد دائنة
١٠٨ ٢٠٠ ٣١٩	١٦١ ٦٤٤ ٤٥٤		فوائد ومصرفات تمويلية
١٥ ٩٨٧	٣٠٥ ٩٤٢		فوائد ودائع محصلة
(٣ ٨٦٠ ٣٦١)	(٣ ٨٧٧ ٦٣٧)		فوائد ومصرفات تمويلية مدفوعة
٦٦ ٢٥٤	(٨٠ ٢٥٥ ٥٩٩)	(١٧)	التغير
(٨٢ ٥٤٤ ٤٢٨)	٣٧ ٦٨٥ ٦٩٤	(١-٣٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١١ ٣٩١ ٧٥٦)	(١٢ ٦٤٩ ٨٩٨)	(٢٣)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٨٣ ٨٥٣)	(٢ ٣١٥ ٧٩٣)	(٢٢)	الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٩ ٨٨٠ ٣٧١)	١٢ ٦٤٢ ٨٧٩	(٢-٣٠)	المستخدم من المخصصات
(٩ ٤٧٨ ٢٠٩)	١٨٥ ٤١٠ ٠٤٢		المستحق لأطراف ذوي علاقة
(٢٤٩ ١٢٨)	(٧ ٣٢٠)		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	١٣٦ ٢٥٣		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٩ ١٢٨)	١٢٨ ٩٣٣		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٩٣٧ ٥٨٧	٤ ٣٢١ ٩٧٦	(٢١)	متحصلات نقدية من بيع أصول ثابتة
(٧ ٤٧٤ ٢٢٣)	(٧ ٠٩٩ ٢٨٣)	(٩)	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
٧ ٤٦٣ ٣٦٤	(٢ ٧٧٧ ٣٠٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢ ٢٦٣ ٩٧٣)	١٨٢ ٧٦١ ٦٦٨		المحصل من تسهيلات إئتمانية
-	-		مسدد من أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستهلاك
(١ ٤٥٠ ٩٨٣)	١ ٨١١ ٩٢٧		صافى التدفقات النقدية (المستخدمه في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣ ٧١٤ ٩٥٦)	١٨٤ ٥٧٣ ٥٩٥	(١٨)	صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			أثر التغير في فروق العملة
			النقدية وما في حكمها في ١ يناير
			النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جهينة للصناعات الغذائية
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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 : مبنى ٢ البوليغون - سوديك ويست - الشيخ زايد - الجيزة 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 ٢٤ إبريل ٢٠١٩.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية في المركز المالي:-
• 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:
سياسة محاسبية رقم (٦-٣) : تبويب الإيجارات

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لديها مخاطر هامة لما قد ينتج عنها من تسويات هامة على القوائم المالية التالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:
إيضاح رقم (١٧) : الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى.
إيضاح رقم (٢٢) : مخصصات.
إيضاح رقم (٢٦) : الالتزامات الضريبية 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 المركز المالي 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 الاستثمارات

١-٢-٣ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة، وذلك عندما يكون للشركة سلطة علي الأنشطة ذات العلاقة بغرض تحقيق منافع من ممارسة هذه السلطة والتعرض لتغير العوائد. ويتم ادراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أى اضمحلال في القيمة وتحمله علي قائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حده. ويتم رد خسارة الاضمحلال فقط في حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الاضمحلال 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 اضمحلال في القيمة وتحمله علي قائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حده. ويتم رد خسارة الاضمحلال فقط وفي حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الاضمحلال في الاعتبار.

٣-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الاولى بالمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم ادراجها 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 بالمركز المالي وذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة والنية للتسوية على أساس صافي القيمة أو تحقق الأصل المالي وانتهاء الالتزام المالي في نفس الوقت. والشركة تبوب 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.

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 الخاصة بالمديونية والالتزامات الثانوية في تاريخ إنشاءهم. ويتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) عندما تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إغافؤه أو إلغائه 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.

الأصول الثابتة

٤-٣

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الاضمحلال في القيمة إيضاح رقم (١٢). 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 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 لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

٥٠

٥

٦,٦٧

١٠

٣

بيان الأصل

مباني وإنشاءات ومرافق

سيارات ووسائل نقل وإنتقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

حاسب آلي

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والاعمار 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 الاضمحلال في القيمة (إيضاح ١٤). لا يتم تحميل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٦-٣

الإيجار

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

٧-٣

الاضمحلال في القيمة الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل مركز مالي يتم تحديد عما اذا كان هناك دليل موضوعي لاضمحلال 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 وان 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 مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لاضمحلال قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لاضمحلال 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 الاضمحلال إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في القيمة بقائمة الأرباح والخسائر. ويتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة في حدود لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٨-٣

مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى 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.

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 مركز مالي 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.

إيرادات التوزيعات

يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في الحصول على هذه 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 الاضمحلال 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.

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 ببنود 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 المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالالتزام بالمركز المالي 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 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.

١٥-٣ 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 الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً بقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة. 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 يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أي 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 توزيعات أرباح من شركات تابعة

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	
١١ ٩٩٨ ٨٠٠	٣٩ ٩٩٦ ٠٠٠	المصرية لمنتجات الألبان
٢٠ ٩٩٥ ٨٠٠	٣١ ٩٩٣ ٦٠٠	المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فودز)
١١ ٩٨٨ ٠٠٠	-	طيبة للتجارة والتوزيع
٥٤ ٩٥٠ ٥٠٠	٨٢ ٩٢٥ ٣٠٠	المروة للصناعات الغذائية
٩٩ ٩٣٣ ١٠٠	١٥٤ ٩١٤ ٩٠٠	
(٤ ٩٩٦ ٦٥٥)	(٧ ٧٤٥ ٧٤٥)	يخصم: ضريبة على إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
٩٤ ٩٣٦ ٤٤٥	١٤٧ ١٦٩ ١٥٥	

٦ إيرادات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	
٢ ٩٤٣ ٤٥١	٢ ٩٤٣ ٤٥١	أرباح رأسمالية مؤجلة محققة
٦٦٠ ٠٠٠	٦٦٠ ٠٠٠	إيراد تأجير أصول لشركات تابعة
-	١٣٦ ٢٥٣	أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ٦٠٣ ٤٥١	٣ ٧٣٩ ٧٠٤	

٧ مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	
١٣ ٩٣٩ ٢٤٥	١٥ ٣٢٥ ٤٦٤	مصروفات عاملين
٢ ٧٢٣ ٣٤٠	٢ ٣٦٨ ٦٩٩	إهلاكات إدارية
٢ ٢٩٧ ٤٥٧	٣ ٦٠٠ ٢٣٨	مصروفات إدارية أخرى
(١٧ ٩٠٠ ٩٥٠)	(٢٠ ٠٧٢ ٨٦٩)	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
<u>١ ٠٥٩ ٠٩٢</u>	<u>١ ٢٢١ ٥٣٢</u>	

* تم إعادة تحميل مبلغ ٢٠ ٠٧٢ ٨٦٩ جنيه مصري من المصروفات العمومية والإدارية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣٢).

٨ بدلات حضور مجلس الإدارة

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	
١٥٠ ٠٠٠	٢٧٠ ٠٠٠	بدلات حضور مجلس الإدارة
(١٥٠ ٠٠٠)	(٢٧٠ ٠٠٠)	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
<u>-</u>	<u>-</u>	

* تم صرف بدلات حضور مجلس إدارة للفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢٧٠ ٠٠٠ مقابل مبلغ ١٥٠ ٠٠٠ في الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٨ و تم توزيعها على الشركات التابعة (إيضاح ٣٢)

٩ مصروفات تشغيلية أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	
٧ ٤٧٤ ٢٢٣	٧ ٠٩٩ ٢٨٣	أقساط تاجير تمويلي
-	١ ٦٦ ٥٦٤	ضريبة عقارية
-	٦٤٣ ٣٤٤	مساهمة التأمين الصحي
<u>٧ ٤٧٤ ٢٢٣</u>	<u>٧ ٩٠٩ ١٩١</u>	

١٠ تكاليف إنهاء الخدمة

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	تكاليف إنهاء الخدمة المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
١٢٨ ٥٦٧	١ ٤٥٥ ٨٩٢	
(١٢٨ ٥٦٧)	(١ ٤٥٥ ٨٩٢)	
-	-	

* تم إعادة تحميل مبلغ ١ ٤٥٥ ٨٩٢ جنيه مصري من تكاليف إنهاء الخدمة وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣٢).

١١ المصروفات والإيرادات التمويلية (بالصافي)

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	الفوائد والمصروفات التمويلية الفوائد الدائنة أرباح/(خسائر) تقييم عملات اجنبية المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
(٣ ٨٦٠ ٣٦١)	(٣ ٨٧٧ ٦٣٧)	
١٥ ٩٨٧	٣٠٥ ٩٤٢	
٣١ ٢٢٥	(٤٥ ٥٤٦)	
٢ ٩٦٨ ٢٩٤	٢ ٨٣٤ ٣٨٩	
(٨٤٤ ٨٥٥)	(٧٨٢ ٨٥٢)	

* تم إعادة تحميل مبلغ ٢ ٨٣٤ ٣٨٩ جنيه مصري من المصروفات التمويلية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣٢).

شركة جبهة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"

تتبع الإيجاعات المنقمة للقوائم المالية المستمدة من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٢ - أصول ثابتة (بالمصافي)

يتصل هذا البند فيما يلي:

البيان

الإجمالي	حاسب إلى	إثبات ومعدات	عدد	سيارات ومواصلات	مباني وإنشاءات	أراضي	جانب مصري
جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري
١٨٩ ٦١٥ ٩٦١	٦١ ٣٥٧ ١٩٥	٣ ٥٨٨ ٤٠٢	٤ ٣٥٣ ٠٤٥	٥ ٦٢٥ ٨٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	١ ١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١ ٥٥٧ ٥٩٤
٢ ٦٢٦ ٣١٠	٥٦٥ ٠٦٥	١ ٩٦١ ٦٤٥	٩٩ ٦٠٠	-	-	-	-
(١٥٨ ٨٠٩)	(٥٣ ٨٠٩)	-	-	(١٠٥ ٠٠٠)	-	-	-
١٩٢ ٠٨٣ ٤٦٢	٦١ ٨٦٨ ٤٥١	٥ ٥٥٠ ٠٤٧	٤ ٤٥٢ ٦٤٥	٥ ٥٢٠ ٨٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	١ ١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١ ٥٥٧ ٥٩٤
٥٦ ٦٢٥	٢ ٧٦٠	٤ ٥١٠	-	-	-	٤٩ ٣٠٥	-
(٢٢٤ ٤٩٧)	(٩ ٩٩٧)	-	-	(٢١٤ ٥٠٠)	-	-	-
١٩١ ٩١٥ ٥٩٠	٦١ ٨٦١ ٢١٤	٥ ٥٥٤ ٦٠٧	٤ ٤٥٢ ٦٤٥	٥ ٣٠٦ ٣٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	١ ١٢ ٠٣٢ ٧٩٥	١ ٥٥٧ ٥٩٤
٢٢ ٩٠٨ ٩٩٧	٤٩ ٥٧٣ ٢٧٧	٢ ٥٦١ ٥٧٧	٤ ٣٤٢ ٢٥٠	٤ ٨٥٣ ١٥٢	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤١٨ ٣٣٢	-
١٠ ٢٩٤ ١٦٦	٧ ٣٣٨ ٣٢٢	٢٢٩ ٦٠١	٨ ٢٢٨	٤٧٨ ٥٤٥	-	٢ ٢٣٩ ٤٧٠	-
(١٥١ ٠٢٨)	(٤٦ ٠٢٨)	-	-	(١٠٥ ٠٠٠)	-	-	-
٧٣ ٠٥٢ ١٣٥	٥٦ ٨٢٥ ٥٧١	٢ ٧٩١ ١٧٨	٤ ٣٥٠ ٤٧٨	٥ ٢٢٦ ٦٩٧	١ ١٦٠ ٤٠٩	٢ ٦٥٧ ٨٠٢	-
٢ ٣٦٨ ٧٠٠	١ ٦٣٨ ٦٧٦	٨٠ ١٢٣	٤ ٣٥٦	٨٥ ٦٦٨	-	٥٥٩ ٨٦٧	-
(٢٢٤ ٤٩٧)	(٩ ٩٩٧)	-	-	(٢١٤ ٥٠٠)	-	-	-
٧٥ ١٩٦ ٣٣٨	٥٨ ٤٤٤ ٢٥٠	٢ ٨٧١ ٣١١	٤ ٣٥٤ ٨٣٤	٥ ٠٩٧ ٨٦٥	١ ١٦٠ ٤٠٩	٣ ٢١٧ ٦٦٩	-
١ ١٦ ٧١٩ ٢٥٢	٣ ٣٦٦ ٩٦٤	٢ ٦٨٣ ٢٩٦	٩٧ ٨١١	٢ ٠٨ ٤٦١	-	١ ٠٨ ٨٠٥ ١٢٦	١ ٥٥٧ ٥٩٤
١ ١٩ ٠٣١ ٣٢٧	٥ ٠٠٢ ٨٨٠	٢ ٧٥٨ ٨٦٩	١ ٠٢ ١٦٧	٢٩٤ ١٢٩	-	١ ٠٩ ٣١٥ ٦٨٨	١ ٥٥٧ ٥٩٤

بلغت تكلفة الأصول المملوكة لقطاع ولا زالت تستخدم ٥٦ ٦٥٩ ٤٢٠ جنبه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩

يتضمن بند الأراضي البالغ قيمته ١ ٥٥٧ ٥٩٤ جنبه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢ ٣٦٧ ٢٤٤ جنبه مصري قيمة أراضي غير مسجلة بالشهر العقاري ببرسي علم بموجب عقد ابتدائي هذا و جاري التخليد الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأراضي بالشهر العقاري باسم الشركة

١٤ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٣.٠٦٨	٧٣.٧٦٣
<u>١٢٣.٠٦٨</u>	<u>٧٣.٧٦٣</u>

دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

١٥ مصروفات ضرائب الدخل مصروفات ضرائب الدخل عن الفترة

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٤.٩٩٦.٦٥٥)	(٧.٧٤٥.٧٤٥)
(١.٠٥٨.٤١٢)	(٢.٣٦١.٨٩٠)
٩٠.٤٠٠	٥١.٠٤٢
<u>(٥.٩٦٤.٦٦٧)</u>	<u>(١٠.٠٥٦.٥٩٣)</u>

ضريبة على إيرادات توزيعات
الأرباح
ضريبة الدخل
إيراد الضرائب المؤجلة

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٨.١٩٣.٧١٤	١٣٨.٦٨٤.٤٣٦
(٤.٩٩٦.٦٥٥)	(٧.٧٤٥.٧٤٥)
(١.٠٥٨.٤١٢)	(٢.٣٦١.٨٩٠)
٩٠.٤٠٠	٥١.٠٤٢
<u>(٥.٩٦٤.٦٦٤)</u>	<u>(١٠.٠٥٦.٥٩٣)</u>
٩٤.١٥٨.٣٨١	١٤٨.٧٤١.٠٢٩
٢١.١٨٥.٦٣٦	٣٣.٤٦٦.٧٣٢
<u>(١٨.٨٦٧)</u>	<u>(٥٢١.٠٥٣)</u>
(٢٢.٤٨٤.٩٤٨)	(٣٤.٨٥٥.٨٥٣)
٢.٣٧٦.٥٩١	(٤٥١.٧١٦)
<u>١.٠٥٨.٤١٢</u>	<u>٢.٣٦١.٨٩٠</u>

صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل

ضريبة على إيرادات الاستثمارات
ضريبة الدخل
الضريبة المؤجلة
إجمالي مصروفات ضرائب من واقع قائمة الدخل
الربح قبل الضرائب
ضريبة الدخل باستخدام سعر الضريبة الساري على
الشركة (٢٢,٥%)

المستخدم من المخصصات
ضريبة على إيرادات معفاة بحكم القانون
تسويات أخرى

١٦ الموقف الضريبي

١٠-١٦ ضريبة شركات الأموال

ضريبة أرباح شركات الأموال التي تستحق على الشركة هي ضريبة سنوية طبقاً لقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويستحق سداد هذه الضريبة عن نتيجة نشاط الشركة على أساس سنوي.
الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٩
تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.
الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣
تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد فروق الفحص الضريبي.
الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥
قامت المأمورية باخطار الشركة بنماذج ٣١ و ٣٢ لفحص تلك السنوات وقد تقدمت الشركة بطلب تأجيل الفحص على نموذج ٢٦.
أعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧
تم تقديم الاقرار الضريبي في المعيار القانوني و لم تطلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

٢-١٦ ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٤

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

عام ٢٠١٦/٢٠١٥

تم الفحص و السداد.

عام ٢٠١٧

لم تطلب للفحص

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 ٢٠١٦/٢٠١٥

تم الفحص والسداد.

عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨

لم يتم الفحص

٤-١٦ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

تم الفحص وسداد فروق الفحص حتى ٢٠١٥/١٢/٣١.

- تم استبدال الضريبة العامة على المبيعات بالضريبة على القيمة المضافة وذلك بصدر القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ليسري تطبيقه اعتباراً من اليوم التالي لصدوره في ٢٠١٦/٩/٧ وتقوم الشركة بتوريد الضريبة وتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

الفترة من ٢٠١٧/٢٠١٦

قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة المبيعات الشهرية وسداد الضريبة المستحقة عنها في المواعيد القانونية ولم تطلب المأمورية فحص تلك الفترة حتى تاريخه.

٥-١٦ ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

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

١٧ مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠١ ٩٦٢	١ ٠٠٩ ٤٥٦	موردون - دفعات مقدمة
-	٢٧٥ ٣٣٢	فوائد مستحقة
-	٧ ٥٤٢ ١٣٧	توزيعات أرباح مستحقة
٨ ٩٦٤ ٢٠٠	٨ ٨٩٤ ١١٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥ ٣٩٨	٢٥ ٣٩٨	تأمين خطابات ضمان
٢٩٥ ٩٠٨	٣٠٥ ٩٠٨	تأمينات لدى الغير
١٣٦ ٢٧٦	٢٩٤ ٤٤٥	أرصدة مدينة أخرى
١٠ ٠٢٣ ٧٤٤	١٨ ٣٤٦ ٧٩٠	
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	
٩ ٩٢٣ ٧٤٤	١٨ ٢٤٦ ٧٩٠	

يخصم: الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى

١٨ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٠٥ ٨٣٦	١٨٤ ٣٥٠ ٥٨٢	بنوك - حسابات جارية
١١١ ٥٠٠	١١١ ٥٠٠	بنوك - ودائع لأجل
١٤٨ ٠١٣	١٦٧ ٣١٢	نقدية بالصندوق
١ ٨٦٥ ٣٤٩	١٨٤ ٦٢٩ ٣٩٤	
(٥٣ ٤٢٢)	(٥٥ ٧٩٩)	بنوك أرصدة دائنة (سحب علي المكشوف)
١ ٨١١ ٩٢٧	١٨٤ ٥٧٣ ٥٩٥	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفق النقدي
		أرصدة الودائع المذكورة بعالية تقع أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي.

١٩ 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 ٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة آلاف وأثنى وثمانون) جنيه مصري موزعا على عدد ٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢ (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 مخصصا من حقوق الملكية. الأسهم المعاد شراؤها تصنف كأسهم خزينة وتعرض في احتياطي لأسهم الشركة. ولاحقا عندما يتم بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة فإن المبلغ المستلم يتم أدراجة كزيادة في حقوق الملكية و العجز من هذه المعاملة يعرض في علاوة الإصدار ولا يجوز الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق ملكية الشركة.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
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 وأثنى وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).

١٩-١ الاحتياطي العام – علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي:-

٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠

المحصل من علاوة اصدار ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ سهم خلال عام ٢٠١٠

يخصم

٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢

- القيمة الاسمية للأسهم المصدرة

٣٨ ٥٠٧ ١٦٤

- مصروفات اصدار الأسهم المصدرة

٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢

- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٠% من راس

المال في تاريخ الإصدار

٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤

- الفرق بين تكلفه شراء أسهم خزينه معدومه بتاريخ ٥

فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسمية

٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨

رصيد الاحتياطي العام

٢٠ نصيب السهم في صافي أرباح العام

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقيمة 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:

الفترة المالية	الفترة المالية
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١
حتى ٢٠١٨/٣/٣١	حتى ٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٨ ١٩٣ ٧١٤	١٣٨ ٦٨٤ ٤٣٦
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢
٠,٠٩٤	٠,١٤٧

صافي ربح الفترة طبقاً لقائمة الدخل

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢١ تسهيلات انتمانية

بيان

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣ ٣٠٧ ٤٩٨	٤٨ ٢٢٢ ٠٥٩
٢٠ ١٣٧ ٥٨٩	١٩ ٥٤٥ ٠٠٤
٦٣ ٤٤٥ ٠٨٧	٦٧ ٧٦٧ ٠٦٣

- قيمة المستخدم من التسهيلات الإنتمانية البالغ إجماليها ٥٠ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك قطر الوطني الأهلي بسعر فائدة متغير تسدد شهرياً وذلك بضمان سند إذني بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري.

- قيمة المستخدم من التسهيلات الإنتمانية البالغ إجماليها ٥١ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك HSBC بسعر فائدة متغير وذلك بضمان سند إذني مسلم للبنك بمبلغ ٥١ مليون جنيه مصري

٢٢ مخصص مطالبات

بيان

رصيد ٢٠١٩/٣/٣١	المستخدم	التدعيم	رصيد ٢٠١٩/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ١٠٠ ٣٥٤	(٢ ٣١٥ ٧٩٣)	-	٤ ٤١٦ ١٤٧

مخصص مطالبات

٢٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٦٩٧ ١٨٥	٣ ٢١٢ ٤٥٧
٧٠٣ ٥٦١	١ ١٨٧ ٥١٨
١ ٦٠٤ ١٧٤	٢ ٤٥٩ ٩٤٨
١٠ ٩٩٣	١٥ ١٥١
-	١٧٥ ٠٩٤
١٠٢ ٢٨٣	١٠٢ ٢٨٣
١١ ٧٧٣ ٨٠٢	١١ ٧٧٣ ٨٠٢
٣ ٢٣٠ ٧٨٧	١ ٥٩٧ ٢٧٣
٣٠ ٠٢٥	٢٣٩ ٢٥٤ ٨٥٨
٤١٤ ٥١٣	١ ٠٥٧ ٨٥٧
١٩٥ ٧٥٠	٢٦٦ ٩٧٦
٣٨٣ ٨٤١	٣٩٣ ٧٩٩
٢٤ ١٤٦ ٩١٤	٢٦١ ٤٩٧ ٠١٦

موردون
مصرفات مستحقة
مصلحة الضرائب
تأمينات للغير
أوراق دفع
أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات - الجزء المتداول-(إيضاح ٢٤)
أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل (أرباح بيع المبنى مع إعادة تأجيرها)
المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري - الجزء المتداول-(إيضاح ٢٤)
دائنو توزيعات
المستحق للتأمين الصحي
الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
أرصدة دائنة أخرى

٢٤ التزامات أخرى

الإجمالي جنيه مصري	الجزء غير المتداول جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري	
٢٠٤ ٥٦٤	١٠٢ ٢٨٢	١٠٢ ٢٨٢	- قيمة أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد إعتباراً من سبتمبر ٢٠١٧ وحتى يناير ٢٠٢١ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات.
٢ ٦٧٦ ٠٠٤	-	٢ ٦٧٦ ٠٠٤	- المستحق لشركة سوديك سيالك للاستثمار العقاري عن قيمة شراء مبنى إداري بموجب العقد المبرم معها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣٠ والبالغ قيمة الإجمالية ٦٥٥ ١٠٦ ٨٣ جنيه مصري وقد تم سداد دفعات بلغت قيمتها ٦٥١ ٤٣٠ ٨٠ جنيه مصري ويسدد الباقي على قسط واحد مستحق في يونيو ٢٠١٩.
(١ ٠٧٨ ٧٣١)		(١ ٠٧٨ ٧٣١)	يخصم: الجزء غير المستهلك من التغير في القيمة الحالية للالتزام المستحق لشركة سوديك سيالك للاستثمار العقاري.
١ ٥٩٧ ٢٧٣	-	١ ٥٩٧ ٢٧٣	صافي القيمة الحالية للالتزام المستحق لشركة سوديك سيالك للاستثمار العقاري
١ ٨٠١ ٨٣٧	١٠٢ ٢٨٢	١ ٦٩٩ ٥٥٥	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٩/٣/٣١
٣ ٥٣٧ ٦٣٥	٢٠٤ ٥٦٥	٣ ٣٣٣ ٠٧٠	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٨/١٢/٣١

٢٥ إيرادات مؤجلة

بيان

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري

- رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة طويلة الأجل الناتجة عن بيع قطعة الأرض الكائنة بمدينة الشيخ زايد رقم ٢١ محور الكريزي ووتر والمباني المقامه عليها طبقا لعقد التأجير التمويلي الموقع مع شركة كيو ان بي الأهلي في ٢٠١٦/٣/٢٣ حيث حققت الشركة أرباح رأسمالية بمبلغ ١١٧ ٧٣٨ ٠٢١ جنيه مصري، تم تأجيل الإعراف 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 استهلاك الأرباح المؤجلة على مدة عقد الإيجار بمعدل الفائدة الضمني وفقاً لفترة الإيجار إعتباراً من ٢٠١٦/٤/١ وقد بلغ الجزء الذي تم استهلاكه خلال الفترة ٢٩٤٣ ٤٥١ جنيه مصري (إيضاح رقم ٦) كما يظهر الجزء قصير الأجل البالغ قيمته ١١ ٧٧٣ ٨٠٢ جنيه مصري ضمن بند الدائنون و الأرصده الدائنة الأخرى بقائمة المركز المالي (إيضاح رقم ٢٣)

٧٣ ٥٨٦ ٢٦٣	٧٠ ٦٤٢ ٨١٣
<u>٧٣ ٥٨٦ ٢٦٣</u>	<u>٧٠ ٦٤٢ ٨١٣</u>

٢٦ الالتزامات الضريبية المؤجلة

يبلغ رصيد هذا البند ١ ٣٨١ ٢١١ جنيه مصري في ٢٠١٩/٣/٣١ وتمثل مبالغ الضريبة المؤجلة لصافي الالتزامات والأصول الضريبية.

الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١	الضريبة المؤجلة للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٣٨١ ٢١١	(٥١ ٠٤٢)	١ ٤٣٢ ٢٥٣

التزام ضريبي عن الأصول الثابتة

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة تتمثل في البنود التالية:

الالتزامات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٤٣٢ ٢٥٣	١ ٣٨١ ٢١١
<u>١ ٤٣٢ ٢٥٣</u>	<u>١ ٣٨١ ٢١١</u>

الأصول الثابتة

صافي الالتزامات الضريبية

٢٧ الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض 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:-

القيمة الدفترية		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٩٢٣ ٧٤٤	١٨ ٢٤٦ ٧٩٠	مدينون وأرصده مدينه أخرى
٢٤٥ ٤١١ ٧٤٧	٢٠٧ ٧٢٦ ٠٥٣	مستحق من أطراف ذوى علاقه

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 ٦٧ ٧٦٧ ٠٦٣ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنية المصري 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	جنيه مصري	
٦٧ ٧٦٧ ٠٦٣	١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	تسهيلات ائتمانية
٥٥ ٧٩٩	٥٥ ٧٩٩	بنوك أرصده دائنه
٢٦١ ٤٩٧ ٠١٦	٢٦١ ٤٩٧ ٠١٦	موردين وأرصده دائنه أخرى

خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة السيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعتها الإدارة.

خطر العملة

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

يورو	دولار أمريكي	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
-	٢٩٠ ٦٠٠	النقدية وما في حكمها
١ ٤٩٢	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩٤٩)	(١ ٩٩٦)	٣١ مارس ٢٠١٩
٥٤٣	٢٨٨ ٦٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٨٤٨	(٥٦ ٤٧٢)	

وفيما يلي أهم أسعار الصرف السائدة خلال الفترة/ العام :-

السعر الفعلي	متوسط سعر الصرف	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	دولار أمريكي
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	يورو
١٧,٩٥	١٧,٣٧	١٧,٧١	١٧,٥٥	
٢٠,٨٤	١٩,٥١	٢١,٨٣	١٩,٩٧	

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

تضمن 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.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	اجمالي الالتزامات
جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم: النقدية وما في حكمها
١٧٠ ٢٨٨ ٥٠٧	٤٢١ ٥٥٥ ١٦٣	صافي الدين
(١ ٨٦٥ ٣٤٩)	(١٨٤ ٦٢٩ ٣٩٤)	إجمالي حقوق الملكية
١٦٨ ٤٢٣ ١٥٨	٢٣٦ ٩٢٥ ٧٦٩	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
٢ ٥١٦ ٩٩٤ ١١٣	٢ ٤١٦ ٤٧٠ ٠٢٧	
٦.٦٩١ %	٩.٨٠٥ %	

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

٢٨ عقود التأجير التمويلي

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 (نظام 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 ١٥٣٧٤,٤٧ 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 الربع سنوي
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	٢٧٧٧١٤,٠٣١	١٢٠ شهر	١ جنيه مصري	٦٦٣٢ ٦٤٥ جنيه مصري

- قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل عقد التأجير التمويلي لشركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) بنظام التأجير التشغيلي نظير إيجار شهري قدرة ٢٢٠.٠٠٠ جنيه مصري وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويلي.
- تم تضمين أقساط التأجير التمويلي الشهرية عن عقد التأجير التمويلي والمصاريف المرتبطة بتحرير هذا العقد ضمن بند أقساط التأجير التمويلي بنظام البيع مع إعادة الإستئجار بقائمة الدخل ضمن بند مصروفات تشغيلية أخرى، وقد بلغت قيمة تلك الأقساط عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١ ما قيمته ٢٨٣ ٠٩٩ جنيه مصري.
- قامت الشركة بدفع مبلغ ١١ ٨٩٧ ٩٠٠ جنيه مصري كدفعة مقدمة وبلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٨ ٣٢٨ ٥٣٤ جنيه مصري وقد تم تبويب الجزء المتداول بمبلغ ١ ١٨٩ ٧٨٨ جنيه مصري في مصروفات مدفوعة مقدما (إيضاح (١٧) والجزء غير المتداول بقيمة ٧ ١٣٨ ٧٤٥ جنيه مصري في أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل.

٢٩ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٩/٣/٣١ مبلغ ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه يتمثل في الجزء غير المسدد من قيمة زيادة رأسمال شركة طيبة للتجارة والتوزيع وارتباطات رأسمالية أخرى ١ ٨٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.

٣٠ 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 العام الحالي بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

١-٣٠ المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في
شركة طيبة للتجارة والتوزيع	جاري / تحصيلات	٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	توزيعات أرباح	٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري
شركة المروة للصناعات الغذائية	تأجير أصول	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة إيجي فودز	جاري	٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري

شركة جهينة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٩٧ ٧٥٧	١ ٣٩١ ٥٨٧	(٣٧٣ ٠٤١)	١ ٠٩٣ ٨٣٠	جاري	شركة صناعة المركبات الحديثة
١٠٦ ٧٢٤ ٢٩٤	١٠٦ ٩٧٣ ٥٣٨	٩ ٠١٦ ٦٨٣	٢٤٩ ٢٤٤	جاري	شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
١٢ ٧١٨ ٥٨٣	٤٨ ٧٢١ ٢٦٠	٢٢ ٢٢٢ ٣٩٧	(٣ ٩٩٣ ٣٢٣)	جاري / تحصيلات	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
		٣٩ ٩٩٦ ٠٠٠	٣٩ ٩٩٦ ٠٠٠	توزيعات أرباح	
١ ٠٨٤ ٣٠٦	١ ٢١٤ ٥٧٨	١ ٠٤٣ ٣٧٩	١٣٠ ٢٧٢	جاري	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
٧ ٨١٧ ٨٠٨	٨ ٧٢٥ ٧٨١	٤ ٠٢٦ ٢٤٦	٩٠٧ ٩٧٣	جاري	شركة انماء للثروة الحيوانية
١١ ٦٩٦	١٧ ٣٠٣	١١ ٧٩٢	٥ ٦٠٧	جاري	شركة ارجو للصناعات الغذائية
٢٤٥ ٤١١ ٧٤٧	٢٠٧ ٧٢٦ ٠٥٣				

٢-٣٠ المستحق لأطراف ذات علاقة اسم					
طبيعة التعامل		حجم التعامل		الرصيد في	
الشركة		اسم		طبيعة التعامل	
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
٢٠١٩/٣/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٣/٣١	
٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٣/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
شركة طيبة للتجارة والتوزيع		جاري		جنيه مصري	
(١٥ ٦٩٢ ٩٢٨)		٦٦٠ ٠٠٠		١٢ ٦٤٢ ٨٧٩	
تأجير أصول		٦٦٠ ٠٠٠		١٢ ٦٤٢ ٨٧٩	

* 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 ٦٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مبلغ ٦٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨).

٣١ المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

- تم استبعاد مبلغ ٢ ٩٤٣ ٤٥٠ 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 ١٠٢ ٢٨٣ 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 ٢٣٩ ٢٠٨ ٥٢٣ جنيه مصري من التغير في بند الموردين والأرصدة الدائنة تمثل توزيعات الأرباح و مبلغ جنيه مصري ٧ ٧٤٥ ٧٤٤ تمثل ضرائب إيرادات التوزيعات المستحقة حيث أن المعاملة غير نقدية.

٣٢ 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.