

شركة جهيئة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣٠ يونيو 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 جھينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

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

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

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية المستقلة  
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة جبهة للصناعات الغذائية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة جبهة للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا 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

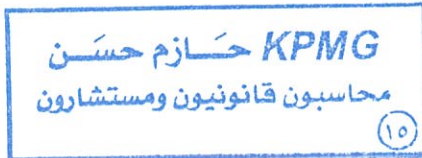
في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



حاتم عبد المنعم منتصر  
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



محمد هلال - جرانت ثورنتون

محاسبون قانونيون

القاهرة في ٣١ يوليو ٢٠١٩ عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال



٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى المعدلة	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١٦٥ ٣٣٤ ٢٠٦	١٦١ ٢٣٧ ٦٩٩	(١٢)	أصول ثابتة
٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	(١٣-١)،(١٣-٢)	إستثمارات في شركات تابعة وتحت سيطرة مشتركة
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣-٤)	المسدد تحت حساب الإستثمار
١٢٣ ٠٦٨	٩٥٩ ٩٦٩	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٤٦٨ ٩٤٨ ٤٦٧	٢ ٤٦٥ ٦٨٨ ٨٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨ ٧٣٣ ٩٥٥	٧ ٣١٩ ٧٥٤	(١٧)	الأصول المتداولة
٢٤٥ ٤١١ ٧٤٧	١٥٠ ٩٩٤ ٣١٣	(٢٩-١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٨٦٥ ٣٤٩	٩٣١ ٤٧٥	(١٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥٦ ٠١١ ٠٥١	١٥٩ ٢٤٥ ٥٤٢		تقديده بالبنوك و الصندوق
٢ ٧٢٤ ٩٥٩ ٥١٨	٢ ٦٢٤ ٩٣٤ ٤٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	(١٩)	رأس المال المدفوع
٤٠٦ ٢٧١ ٨٢٠	٤٢١ ٣٥٩ ٦٠٣		إحتياطي قانوني
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١٩-١)	إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٨٥٠ ٧١٧ ٧٩١	٧٢٦ ٨٦٠ ٨٤٣		أرباح مرحلة
٢ ٥٢٩ ٣١٥ ١٢١	٢ ٤٢٠ ٥٤٥ ٩٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٠١ ٥٨٧ ٨٤٨	٩٤ ٥٤٩ ٢٢٠	(٢٧-١)	التزام ناتج عن عقود إيجار
٢ ٦٢٠ ٥٦١	٣ ٣٥٢ ٧٨٨	(٢٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٤ ٥٦٥	١٠٢ ٢٨٢	(٢٤)	إلتزامات أخرى
١٠٤ ٤١٢ ٩٧٤	٩٨ ٠٠٤ ٢٩٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤ ٤١٦ ١٤٧	٢ ١٠٠ ٣٥٤	(٢٢)	مخصصات
٥٣ ٤٢٢	٣ ٨٨٧ ٧٧٥	(١٨)	بنوك - أرصدة دائنة (سحب على المكشوف)
٦٣ ٤٤٥ ٠٨٧	٦٨ ٣٢٩ ٠٥٥	(٢١)	تسهيلات ائتمانية
٢٠ ٣١٢ ٩١١	٢٤ ٩٢٠ ٢٦٤	(٢٣)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
-	٥ ٩٧٢ ٣٠٧	(٢٩-٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣ ٠٠٣ ٨٥٦	١ ١٧٤ ٤٠٢	(١٥)	إلتزامات ضريبية - ضريبة الدخل
٩١ ٢٣١ ٤٢٣	١٠٦ ٣٨٤ ١٥٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٩٥ ٦٤٤ ٣٩٧	٢٠٤ ٣٨٨ ٤٤٧		إجمالي الإلتزامات
٢ ٧٢٤ ٩٥٩ ٥١٨	٢ ٦٢٤ ٩٣٤ ٤٠٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة  
صفوان ثابت

رئيس القطاع المالي  
سامح الهضيبي

مساعد رئيس القطاع المالي  
هانى شاكر

القاهرة في ٣١ يوليو ٢٠١٩

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

## شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري المعدلة	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري المعدلة	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	ايضاح رقم	
-	-	٩٩٩٣٣١٠٠	١٥٤٩١٤٩٠٠	(٥)	إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
٨٢٣١٣٢	٦٦٠٠٠٠	١٤٨٣١٣٢	١٤٥٦٢٥٣	(٦)	إيرادات أخرى
(١٠٦٣٠٢٣)	(١٠٢٧٨٣٦)	(٢٣٤٤٠٥٤)	(٢٤٧١٣٠٧)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٧٩٣٧٢٦)	-	(١٦٠٣٦٣٤)	(٩)	مصروفات تشغيلية أخرى
(٢٣٩٨٩١)	(١١٦١٥٦٢)	٩٩٠٧٢١٧٨	١٥٢٢٩٦٢١٢		الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن التشغيل
(٥٦٨٣٢٠٤)	(٥٥٨٨٦٧٦)	(١٢٣٦١٠٤٢)	(١٢٢٠٤٤٨١)	(١١)	صافي المصروفات التمويلية
(٥٩٢٣٠٩٥)	(٦٧٥٠٢٣٨)	٨٦٧١١١٣٦	١٤٠٠٩١٧٣١		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
١٠٥٨٤١٢	١١٨٧٤٨٨	(٤٩٩٦٦٥٥)	(٨٩٢٠١٤٧)	(١٥,٥)	ضريبة الدخل الجارية
(٣١٣٥٩٨)	(٤٢٩٥٦٦)	(٤٧٥٥٦٥)	(٧٣٢٢٢٧)	(١٥)	(مصروف) الضريبة المؤجلة
(٥١٧٨٢٨١)	(٥٩٩٢٣١٦)	٨١٢٣٨٩١٦	١٣٠٤٣٩٣٥٧		صافي ربح (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل
(٠,٠٠٦)	(٠,٠٠٦)	٠,٠٨٦	٠,١٣٩	(٢٠)	نصيب السهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

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 الدخل الشامل المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري معدلة	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري معدلة	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري
(٥ ١٧٨ ٢٨١)	(٥ ٩٩٢ ٣١٦)	٨١ ٢٣٨ ٩١٦	١٣٠ ٤٣٩ ٣٥٧
(٥ ١٧٨ ٢٨١)	(٥ ٩٩٢ ٣١٦)	٨١ ٢٣٨ ٩١٦	١٣٠ ٤٣٩ ٣٥٧

صافي ربح (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل  
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

	الإجمالي	الأرباح المرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	إحتياطي المصنوع والمناويع	رأس المال
	جنيته مصري	جنيته مصري	علاوة إصدار الأسهم	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٢٣٢٣ ٩٣١ ٢٨٩	٦٥٣ ٤٠١ ٤٩٢	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٩٨ ٢٠٤ ٢٨٧	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	-	
١٨ ٨١١ ٩٠٣	١٧ ٨٧١ ٣٠٨	-	٩٤١ ٠٩٥	-		الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ قبل التسميات
٢٣٤٢ ٧٤٣ ١٩٢	٦٧١ ٢٧٢ ٨٠٠	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٩٩ ١٤٤ ٨٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	-	تسميات ناتجة عن عقود التأخير العملي (إصلاح ٣٢)
-	(٧ ١٢٦ ٩٣٨)	-	٧ ١٢٦ ٩٣٨	-	-	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ بعد التسميات
(٩٤ ١٤٠ ٥٠٨)	(٩٤ ١٤٠ ٥٠٨)	-	-	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
(٢١ ٠٢١ ٢٣٠)	(٢١ ٠٢١ ٢٣٠)	-	-	-	-	توزيعات المساهمين
٨١ ٢٣٨ ٩١٦	٨١ ٢٣٨ ٩١٦	-	-	-	-	توزيعات عاملين و مكافاه مجلس الإدارة
٢٣٠ ٨ ٨٢٠ ٣٨٠	٦٣٠ ٢٢٣ ٠٥٠	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٠٦ ٢٧١ ٨٢٠	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٥٢٩ ٣١٥ ١٢١	٨٥٠ ٧١٧ ٧٩١	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٠٦ ٢٧١ ٨٢٠	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	-	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
-	(١٥٠ ٨٧٧ ٧٨٣)	-	١٥٠ ٨٧٧ ٧٨٣	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	-	-	-	-	توزيعات المساهمين
(٥٠ ٩٢٧ ٥٠٦)	(٥٠ ٩٢٧ ٥٠٦)	-	-	-	-	توزيعات عاملين و مكافاه مجلس الإدارة
١٣٠ ٤٢٩ ٣٥٧	١٣٠ ٤٢٩ ٣٥٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢ ٤٢٠ ٥٤٥ ٩٥٦	٧٢١ ٨١٠ ٨٤٣	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٢١ ٣٥٩ ٦٠٣	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة جنيته للصناعات الغذائية  
(مشاركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
بيسان

الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى المعدلة	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
٨٦٧١١١٣٦	١٤٠٠٩١٧٣١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٦٧٣٢٠٢	٤٨٠٠٠٥٩	(١٢)	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
-	(١٣٦٢٥٣)		تسويات
-	١١٨٧٦١٦		إهلاك الأصول الثابتة
(٧٤٠٤٨٣)	٧٨١٨٩٢		أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
(٥٧٠٥٢)	(٣٨٣٠٥٨)		الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
٢٣٩٨١٩٥٤	١٧٦٠٤١٨٢		أرباح فروق عملة
١١٥٥٦٨٧٥٧	١٦٣٩٤٦١٦٩		فوائد دائنة
			فوائد ومصروفات تمويلية
			التغير
(٩٦٦٣٣٧)	٢٢٦٥٨٥	(١٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٢٧٦٥٦٢٤)	٩٤٤١٧٤٣٤	(١-٢٩)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
(٣٧٠٧٢٧٠)	٣٢٦٤٣٣٦	(٢٣)	الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٣٨٥٣)	(٢٣١٥٧٩٣)	(٢٢)	المستخدم من المخصصات
(٣٤١٤٦٣٦٨)	٥٩٧٢٣٠٧	(٢-٢٩)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٦٣٨٩٩٣٠٥	٢٦٥٥١١٠٣٨		فوائد ودائع محصلة
٥٧٠٥٢	٣٨٣٠٥٨		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(٢٣٩٨١٩٥٤)	(١٧٦٠٤١٨٢)		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة
(٢٠٩٨٨١٩٥)	(٥٠٩٢٧٥٦)		ضرائب دخل مسددة
(٤٩٩٦٦٥٥)	(١٠٧٤٩٦٠١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٣٩٨٩٥٥٣	١٨٦٦١٢٨٠٧		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٦٨٧٠٥)	(١٥٤٠٤٥٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١٣٦٢٥٣		متحصلات نقدية من بيع أصول ثابتة
(١٩٦٨٧٠٥)	(١٤٠٤٢٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
٨٤٨٤٤٥٩٠	٤٨٨٣٩٦٨	(٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٨٢٧٥١٣)	(٥٧٩٧٨٩٤)		المحصل من تسهيلات إئتمانية
(٩٤١٤٠٥٠٨)	(١٨٨٢٨١٠١٦)		المسد من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي
(١٢١٢٣٤٣١)	(١٨٩١٩٤٩٤٢)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٠٢٥٨٣)	(٣٩٨٦٣٣٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة التمويلية
(١٤٥٠٩٨٣)	١٨١١٩٢٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٤٠٤٨٣	(٧٨١٨٩٢)		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
(٨١٣٠٨٣)	(٢٩٥٦٣٠٠)	(١٨)	التغير في أسعار الصرف
			النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو

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 ٣٠ يونيو 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 البوليجون - سوديك ويست - الشيخ زايد - الجيزة  
يرأس مجلس ادارتها 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 الاوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول (١) الرسمي للبورصة المصرية.

٢ أسس الإعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.  
تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣١ يوليو 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 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:  
سياسة محاسبية رقم (٦-٣) : عقود التاجير

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 (٢٥) : أصول و التزامات 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 ميونية هذه السلطة والتعرض لتغير العوائد. ويتم ادراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أى اضمحلال في القيمة وتحميله علي قائمة الدخل و ذلك لكل استثمار علي حده. ويتم رد خسارة اضمحلال فقط في حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة اضمحلال في الاعتبار.

#### ٢-٢-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة

عندما يكون للشركة سيطرة مشتركة على منشأة مستثمر فيها ويتم إدراج الاستثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة بالتكلفة ويتم خصم أى اضمحلال في القيمة وتحميله علي قائمة الدخل و ذلك لكل استثمار علي حده. ويتم رد خسارة اضمحلال فقط وفي حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة اضمحلال في الاعتبار.

### ٣-٣ الأدوات المالية

#### الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الاولي 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 الاشرطات التعاقدية للأداة.

وتستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل او 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 او يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم إدراجها كأصل او 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 او تحقق الأصل المالي وانتهاء 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.

### 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 الإشتراطات 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.

### 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 اقتنائها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسمة.

برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم 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 كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

### التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال 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 المقدر:

#### بيان الأصل العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

٥٠

مباني وإنشاءات ومرافق

٥

سيارات ووسائل نقل وإنتقال

٧-٦

عدد وأدوات

١٠

أثاث ومعدات مكاتب

٣

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 عقود التاجير

#### عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استنزال أي خصومات واخذ أثر 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 التاجير من الباطن كإيجارات.

#### - عقود تأجير تمويل (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):

إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) بتحويل أصل لمنشأة أخرى (المشتري المؤجر) وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على ان علميه بيع لهذا الأصل ام لا.

#### - في حالة ان تحويل الأصل ليست عملية بيع:

يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل.

### ٧-٣ الاضمحلال في القيمة

#### الأصول المالية غير المشتقة

في تاريخ كل مركز مالي يتم تحديد عما اذا كان هناك دليل موضوعي لاضمحلال قيمة الاصول 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 ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود 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 تتلزم 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 ويتم 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.

### إيراد الإيجار

إيراد الإيجار من الأصول الأخرى يدرج كإيرادات أخرى.

### ١١-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال. تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة والتغير في القيمة العادلة في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإرباح 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 الفترة كلا من ضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

#### الضريبة الجارية:

ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن الفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

#### الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كالتزام 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.

### ١٣-٣ 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.

### ١٤-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح ودون وجود إمكانية الإلغاء- ب خطة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة الاستقلالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً بقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة والسياسات المعتمدة و المعلنة من قبل الشركة.

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

١٥-٣ معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تاثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بغض النظر عند وجود مؤشر لحدوث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</li> </ul>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.</p>
معيير محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبليغها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</li> <li>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</li> </ul>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار، ويتضمن إيضاح ٣٢ اثر التسويات الناتجة عن عقود التأجير التمويلي المنفذه وفق معيار ٢٠ بعد تعديلها بمعيار ٤٩.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	لا يوجد تأثير محتمل لهذا التعديل على القوائم المالية للشركة.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل	لا يوجد تأثير محتمل لهذا التعديل على	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	القوائم المالية للشركة.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية.	تم تطبيق التعديل بالمعيار على القوائم المالية.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

#### 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 جوهرية-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 أيه 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 إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعه

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	١١ ٩٩٨ ٨٠٠	٣٩ ٩٩٦ ٠٠٠	المصرية لمنتجات الألبان
-	-	٢٠ ٩٩٥ ٨٠٠	٣١ ٩٩٣ ٦٠٠	المصرية للصناعات الغذائية (إيجي فوود)
-	-	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:
-	-	٩٤ ٩٣٦ ٤٤٥	١٤٧ ١٦٩ ١٥٥	ضريبة على إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعه
-	-			الإجمالي

٦ إيرادات أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٠ ٠٠٠	٦٦٠ ٠٠٠	١ ٣٢٠ ٠٠٠	١ ٣٢٠ ٠٠٠	إيراد تأجير أصول لشركات تابعة
-	-	-	١٣٦ ٢٥٣	أرباح رأسمالية
١٦٣ ١٣٢	-	١٦٣ ١٣٢	-	استرداد رسوم خدمات
٨٢٣ ١٣٢	٦٦٠ ٠٠٠	١ ٤٨٣ ١٣٢	١ ٤٥٦ ٢٥٣	

٧ مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٢٠١ ٧٣٢	١٥ ٥٦٣ ٩٦١	٢٨ ١٤٠ ٩٧٧	٣٠ ٨٨٩ ٤٢٥	مصروفات عاملين
٢ ٧٢٧ ٩٢٣	٢ ٢٠٩ ٤٢٠	٥ ٦٧٣ ٢٠٢	٤ ٨٠٠ ٠٥٨	إهلاكات إدارية
٣ ٤٣٨ ٧٠٦	٤ ٦١٧ ٦٤١	٥ ٧٣٦ ١٦٣	٨ ٢١٧ ٨٧٩	مصروفات إدارية أخرى
(١٩ ٣٠٥ ٣٣٨)	(٢١ ٣٦٣ ١٨٦)	(٣٧ ٢٠٦ ٢٨٨)	(٤١ ٤٣٦ ٠٥٥)	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
١ ٠٦٣ ٠٢٣	١ ٠٢٧ ٨٣٦	٢ ٣٤٤ ٠٥٤	٢ ٤٧١ ٣٠٧	

• تم إعادة تحميل مبلغ ٤١ ٤٣٦ ٠٥٥ جنيه مصري من المصروفات العمومية والإدارية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣١).

٨ بدلات وحضور مجلس الإدارة

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بدلات حضور مجلس الإدارة
٧٥ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠	٢٢٥ ٠٠٠	٣٦٠ ٠٠٠	المصروفات المحملة على
(٧٥ ٠٠٠)	(٩٠ ٠٠٠)	(٢٢٥ ٠٠٠)	(٣٦٠ ٠٠٠)	الشركات التابعة*
-	-	-	-	

\* تم صرف بدلات حضور مجلس إدارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٦٠ ٠٠٠ مقابل مبلغ ٢٢٥ ٠٠٠ في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وتم توزيعها على الشركات التابعة (إيضاح ٣١)

٩ مصروفات تشغيلية أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اضمحلال أرصدة مدينة
-	١ ١٨٧ ٦١٦	-	١ ١٨٧ ٦١٦	ضريبية عقارية
-	-	-	١٦٦ ٥٦٤	مساهمة التامين الصحي
-	(٣٩٣ ٨٩٠)	-	٢٤٩ ٤٥٤	
-	٧٩٣ ٧٢٦	-	١ ٦٠٣ ٦٣٤	

١٠ تكاليف إنهاء الخدمة

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكاليف إنهاء الخدمة
-	٧ ٠٠٠	١٢٨ ٥٦٧	١ ٤٦٢ ٨٩٢	المصروفات المحملة على
-	(٧ ٠٠٠)	(١٢٨ ٥٦٧)	(١ ٤٦٢ ٨٩٢)	الشركات التابعة*
-	-	-	-	

\* تم إعادة تحميل مبلغ ١ ٤٦٢ ٨٩٢ جنيه مصري من تكاليف إنهاء الخدمة وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣١).

١١ صافي المصروفات التمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الفوائد والمصروفات التمويلية
(١٤ ٢٨٨ ٦٤٠)	(٧ ٨٩٣ ٥٩٢)	(٢٣ ٩٨١ ٩٨٤)	(١٧ ٦٠٤ ١٨٢)	الفوائد الدائنة
٤١ ٠٦٥	٧٧ ١١٦	٥٧ ٠٥٢	٣٨٣ ٠٥٨	أرباح/(خسائر) تقييم عملات اجنبية
٧ ٠٩ ٢٥٨	(٧٣٦ ٣٤٦)	٧٤٠ ٤٨٣	(٧٨١ ٨٩٢)	المصروفات المحملة على الشركات
٧ ٨٥٥ ١١٣	٢ ٩٦٤ ١٤٦	١٠ ٨٢٣ ٤٠٧	٥ ٧٩٨ ٥٣٥	التابعة*
(٥ ٦٨٣ ٢٠٤)	(٥ ٥٨٨ ٦٧٦)	(١٢ ٣٦١ ٠٤٢)	(١٢ ٢٠٤ ٤٨١)	

\* تم إعادة تحميل مبلغ ٥ ٧٩٨ ٥٣٥ جنيه مصري من المصروفات التمويلية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣١).

شركة جبهة المستعانت الغذائية "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإفصاحات المقدمة للوائح المالية المستقلة عن الفقرة الملغاة المتبوية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - أصول ثابتة

ويتمثل هذا اللند فيما يلي:

الإجمالي	حساب إلى	إثبات ومطاب	مكاتب	حد	سيارات ووسائل	نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني و التجهيزات	مباني و مرافق	أراضي	البيسان
جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري
١٨٩ ٦١٥ ٩٦١	٦١ ٢٥٧ ١٩٥	٣ ٥٨٨ ٤٠٢	٤ ٣٥٢ ٠٤٥	٥ ٦٢٥ ٨٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١ ٥٥٧ ٥٩٤	١١ ٦٨٠ ٣٨٨	٢٠١٨/١/١	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٥٦٠ ٦٨١ ١٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التقويمات الناتجة عن عقود التأجير (إيضاح ٣٧)
٢٤٥ ٦٨٤ ١٥٨	٦١ ٣٥٧ ١٥٥	٣ ٥٨٨ ٤٠٢	٤ ٣٥٢ ٠٤٥	٥ ٦٢٥ ٨٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١ ٥٥٧ ٥٩٤	١٣ ٢٢٧ ٩٨٢	٢٠١٨/١/١	التكلفة في ٢٠١٨/١/١ بعد التسويات
٢ ٦٢٦ ٣١٠	٥٦٥ ٠٦٥	١ ٩٦١ ٦٤٥	٩٩ ٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	إجماليات العام
(١٥٨ ٨٠٩)	(٥٣ ٨٠٩)	-	-	(١٠٥ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	إجماليات العام
٢٤٨ ١٥١ ٦٥٩	٦١ ٨٦٨ ٤٥١	٥ ٥٥٠ ٤٤٧	٤ ٤٥٢ ١٤٥	٥ ٥٢٠ ٨٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١ ٥٥٧ ٥٩٤	١٣ ٢٢٧ ٩٨٢	٢٠١٨/١/٢/٣١	التكلفة في ٢٠١٨/١/٢/٣١
٧٠٣ ٥٥٢	٦٢٩ ٢٣٩	١٥ ٠٠ ٨	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات الفترة
(٢٢٤ ٤٩٧)	(٩ ٩٩٧)	-	-	(٧١٤ ٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	استحقاقات الفترة
٢٤٨ ٦٣٠ ٧١٤	٦٢ ٤٩٧ ٦٩٣	٥ ٥٦٥ ٠٥٥	٤ ٤٥٢ ١٤٥	٥ ٣٠٦ ٣٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١٢ ٠٢٢ ٧٩٥	١ ٥٥٧ ٥٩٤	١٣ ٢٢٧ ٩٨٢	٢٠١٩/١/٣٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/٣٠
٦٢ ٩٠٨ ٩٩٧	٤٩ ٥٧٣ ٢٧٧	٢ ٥٦١ ٥٧٧	٤ ٣٤٢ ٢٥٠	٤ ٨٥٣ ١٥٢	١ ١٦٠ ٤٠٩	-	٤١٨ ٣٣٢	-	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٨ ٨٧٧ ٥١٢	-	-	-	-	-	٨ ٨٧٧ ٥١٢	-	-	-	-	المسويات الناتجة عن عقود التأجير
٧١ ٧٨٦ ٥٥٩	٤٩ ٥٧٣ ٢٧٧	٢ ٥٦١ ٥٧٧	٤ ٣٤٢ ٢٥٠	٤ ٨٥٣ ١٥٢	١ ١٦٠ ٤٠٩	٨ ٨٧٧ ٥١٢	٤١٨ ٣٣٢	-	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١ بعد التسويات
١١ ١٨١ ٩٢٢	٧ ٣٢٨ ٣٢٢	٢٢٩ ٦٠١	٨ ٢٢٨	٤٧٨ ٥٤٥	-	٨٨٧ ٧٥٦	٢ ٢٣٩ ٤٧٠	-	-	-	إهلاك العام
(١٥١ ٠٢٨)	(٤٦١ ٠٢٨)	-	-	(١٠٥ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	إهلاك الاستحقاقات
٨٢ ٨١٧ ٤٥٣	٥٦ ٨٦٥ ٥٧١	٢ ٧٩١ ١٧٨	٤ ٣٥٠ ٤٧٨	٥ ٢٢٦ ١٩٧	١ ١٦٠ ٤٠٩	٩ ٧٦٥ ٣١٨	٢ ٦٥٧ ٨٠٢	-	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٢/٣١
٤ ٨٠٠ ٠٥٩	٢ ٩٠٦ ٦٩٩	١ ٦٠ ٦٥٢	٨ ٧١٢	١ ٦١ ١٣٦	-	-	١ ٥٦٣ ٨٦٠	-	-	-	إهلاك الفترة
(٢٢٤ ٤٩٧)	(٩ ٩٩٧)	-	-	(٧١٤ ٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	إهلاك الاستحقاقات
٨٧ ٣٩٣ ٠١٥	٥٩ ٧٦٢ ٢٧٣	٢ ٩٥١ ٨٣٠	٤ ٣٥٩ ١٩٠	٥ ١٧٢ ٣٣٣	١ ١٦٠ ٤٠٩	٩ ٧٦٥ ٣١٨	٤ ٢٢١ ٢٦٢	-	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١/٣٠
١٦١ ٢٢٧ ١٩٩	٢ ٧٣٥ ٤٢٠	٢ ٦١٣ ٢٢٥	٩٣ ٤٥٥	١٢٣ ٩٩٣	-	٣٤ ٦٢٢ ٤٩١	١٠٧ ٨٠١ ١٢٣	-	-	-	صافي القيمة المكتوبة في ٢٠١٩/١/٣٠
١٢٥ ٣٣٤ ٢٠٦	٥ ٠٠٢ ٨٨٠	٢ ٧٥٨ ٨٦٩	١ ٠٢ ١٦٧	٢٩٤ ١٢٩	-	٣٤ ٦٢٢ ٤٩١	١٠٩ ٣١٥ ٦٨٨	-	-	-	صافي القيمة المكتوبة في ٢٠١٨/١/٢/٣١

بلغت تكلفة الأصول المكتوبة دفترنا ولا زالت تستخدم ٢٥٧ ٢٥٩ جبهة مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

وتضمن بند الأراضي التابع قوته ٥٩٤ ٥٥٧ جبهة مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٢٤٤ ٢٦٧ جبهة مصري قيمة أراضي غير مسجلة بالتقارير العقارية برسمي علم بموجب عقد التنازل هذا و جاردي التحفظ الإجراءات اللازمة لتسجيل هذه الأراضي بالتقارير العقارية باسم الشركة

شركة جبهة للصناعات الغذائية "مصرية مساهمة مصرية"  
 تبع الإجماع لشفرة الترميم طبقا للسلطة عن الترميم المتبقي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
 ١٣- الإستثمارات  
 يتصل هذا البند فيما يلي:

٢٠١٨/٢٣١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠	الإجمالي للنام في قيمة الإستثمارات	الإجمالي الإستثمار	النسبة المصدرة من الإستثمار	القيمة الإسمية للأسهم المستثمر فيها في	القيمة الإسمية للسهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم المستثمرة	الكليل القانوني	اسم الشركة المستثمر فيها
جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	جبهة مصري	٢٥٩ ٩١١ ٥٣٣	١٠٠	٢٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٩٩	٢ ٩٩٩ ٧٠٠	شركة مساهمة مصرية	المصرية منتجات الألبان
٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	-	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	١٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٩٩	٤ ٩٩٩ ٥٠٠	شركة مساهمة مصرية	الزبدية للصناعات الغذائية الحديثة	
٣٨١ ٨٩٣ ٨٥٢	٣٨١ ٨٩٣ ٨٥٢	-	٣٨١ ٨٩٣ ٨٥٢	٨٠	٤٩٩ ٩٠٨ ٠٠٠	١٠٠٠	٩٩,٩٨	٤ ٩٩ ٩٠٨	شركة مساهمة مصرية	المصرية للصناعات الغذائية لجنود	
١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	-	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠	١٩٩ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٩	١ ٩٩٨ ٠٠٠	شركة مساهمة مصرية	طيبة للتجارة والتوزيع	
١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	-	١٩٦ ٨١٥ ٨٠٨	١٠٠	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠	١٠	٩٩,٩١	٩ ٩٩ ١ ٠٠٠	شركة مساهمة مصرية	المرور للصناعات الغذائية	
٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	-	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	١٠٠	٥٩٩ ٩٧٠ ٠٠٠	١٠٠	٩٩,٩٩٥	٥ ٩٩٩ ٧٠٠	شركة مساهمة مصرية	الإدارة للتبعية الزراعية والثروة الحيوانية	
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	-	١,١٥٠,٠٠٠	١٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٧٥	١ ١٥٠ ٠٠٠	شركة مساهمة مصرية	أزجو للصناعات الغذائية	
٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	-	٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣		٢ ٢٠٩ ٦٥٨ ٠٠٠					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
-	-	(١٠٠٠٠٠)	١٠٠٠٠٠	١٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠	١٠,٥٤	١ ٠٠٠	شركة مساهمة مصرية	المصرية للتجارة والتسويق	
-	-	(١٠٠٠٠٠)	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	-	٩٩ ٩٠٠٠٠٠	٥٠	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠	٩٩,٩	١ ٠٠٠٠٠٠٠	شركة مساهمة مصرية	طيبة للتجارة والتوزيع	
٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	-	٩٩ ٩٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠٠٠					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	

(٤-١٣) المسند تحت حساب الإستثمار

(٣-١٣) أصول مالية متاحة للبيع (الخصم)

\* كثرتم شركة جبهة للصناعات الغذائية بإلزام مساهمتها في الشركة المصرية للصناعات الغذائية (الجنود) الذاتية عن ٧٥,١% من رأس مال الشركة وذلك وفقا لظروف صف العرض المبرم بين البنك التجاري الدولي والشركة المصرية للصناعات الغذائية (الجنود).

١٤ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣.٠٦٨	٢٩٤.٦٢٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
	٦٦٥.٣٤٣	برامج حاسب الي
<u>١٢٣.٠٦٨</u>	<u>٩٥٩.٩٦٩</u>	

١٥ مصروفات ضرائب الدخل

مصروفات ضرائب الدخل عن الفترة

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	
-	-	(٤.٩٩٦.٦٥٥)	(٧.٧٤٥.٧٤٥)	ضريبة على إيرادات توزيعات الأرباح
١.٠٥٨.٤١٢	١.١٨٧.٤٨٨	-	(١.١٧٤.٤٠٢)	ضريبة الدخل
(٢٨٣.٩٥١)	(٣٩٠.٣٢٦)	(٥٣٦.٣١٨)	(٧٤٤.٠٢٩)	(مصروف) الضريبة المؤجلة ناتجة عن عقود ايجار
(٢٩.٦٤٧)	(٣٩.٢٤٠)	٦٠.٧٥٣	١١.٨٠٢	ضريبة مؤجلة- ايراد (مصروف)
<u>٧٤٤.٨١٤</u>	<u>٧٥٧.٩٢٢</u>	<u>(٥.٤٧٢.٢٢٠)</u>	<u>(٩.٦٥٢.٣٧٤)</u>	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٨٦.٧١١.١٣٦	١٤٠.٠٩١.٧٣١	
(٤.٩٩٦.٦٥٥)	(٧.٧٤٥.٧٤٥)	ضريبة على إيرادات الاستثمارات
(٥٣٦.٣١٨)	(٧٤٤.٠٢٩)	مصروف الضريبة المؤجلة ناتجة عن عقود الايجار
٦٠.٧٥٣	١١.٨٠٢	الضريبة المؤجلة- ايراد
<u>(٥.٤٧٢.٢٢٠)</u>	<u>(٨.٤٧٧.٩٧٢)</u>	إجمالي مصروفات ضرائب من واقع قائمة الدخل
٨٦.٧١١.١٣٦	١٤٠.٠٩١.٧٣١	الربح قبل الضرائب
١٩.٥١٠.٠٠٦	٣١.٥٢٠.٦٣٩	ضريبة الدخل باستخدام سعر الضريبة الساري على الشركة (٢٢,٥%)
-	٢٦٧.٢١٣	المكون من المخصصات
(٢٢.٤٨٤.٩٤٨)	(٣٤.٨٥٥.٨٥٣)	ضريبة على إيرادات معفاة بحكم القانون
٢.٨٥٦.٣٥٤	٤.٢٤٢.٤٠٣	تسويات أخرى
-	١.١٧٤.٤٠٢	ضريبة الدخل
<u>٠%</u>	<u>٠,٨٤%</u>	السعر الفعلي للضريبة

١٦ الموقف الضريبي

١-١٦ ضريبة شركات الأموال

ضريبة أرباح شركات الأموال التي تستحق علي 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 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 بإخطار الشركة بنماذج ٣١ و ٣٢ لفحص تلك السنوات وقد تقدمت الشركة بطلب تأجيل الفحص على نموذج ٢٦.

أعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧

تم تقديم الإقرار 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 و ٢٠١٨

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 بصدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ليسري تطبيقه اعتباراً من اليوم التالي لصدوره في ٢٠١٦/٩/٧ وتقوم الشركة بتوريد الضريبة وتقديم الأقرارات 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 إلي مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية.

١٧ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	
٦٠١ ٩٦٢	٩١٧ ٨٨١	موردون - دفعات مقدمة
-	٢٨ ٦٣٨	فوائد مستحقة
٧ ٧٧٤ ٤١١	٥ ٨٢٨ ٩٤١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥ ٣٩٨	٢٥ ٣٩٨	تأمين خطابات ضمان
٢٩٥ ٩٠٨	٣٠٥ ٩٠٨	تأمينات لدى الغير
١٣٦ ٢٧٦	٣١٢ ٩٨٨	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٨٣٣ ٩٥٥	٧ ٤١٩ ٧٥٤	
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	<b>يخصم: الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى</b>
٨ ٧٣٣ ٩٥٥	٧ ٣١٩ ٧٥٤	

١٨ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٠٥ ٨٣٦	٧٢٢ ٤٧٨	بنوك - حسابات جارية
١١١ ٥٠٠	١٢٠ ٧٥٠	بنوك - ودائع لأجل
١٤٨ ٠١٣	٨٨ ٢٤٧	نقدية بالصندوق
<u>١ ٨٦٥ ٣٤٩</u>	<u>٩٣١ ٤٧٥</u>	
(٥٣ ٤٢٢)	(٣ ٨٨٧ ٧٧٥)	بنوك- أرصدة دائنة (سحب علي المكشوف)
<u>١ ٨١١ ٩٢٧</u>	<u>(٢ ٩٥٦ ٣٠٠)</u>	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 ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنى وثمانون) جنيه مصري موزع على عدد ٠٨٢ ٤٠٥ ٩٤١ (تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف 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 أى تكلفة مرتبطة بشكل مباشر وبعد خصم أى تأثير ضريبي يتم عرضه 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	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المرخص به
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	

رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنى وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).

١٩-١ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي:-

٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢	المحصل من علاوة إصدار ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ سهم خلال عام ٢٠١٠
		يخصم
		- القيمة الاسمية للاسهم المصدرة
		- مصروفات إصدار الأسهم المصدرة
		- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٠% من رأس المال في تاريخ الإصدار
		- الفرق بين تكلفه شراء أسهم خزينه معدومه بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسمية
<u>٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨</u>		رصيد الاحتياطي العام

## ٢٠ نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	
(٥ ١٧٨ ٢٨١)	(٥ ٩٩٢ ٣١٦)	٨١ ٢٣٨ ٩١٦	١٣٠ ٤٣٩ ٣٥٧	صافي ربح (خسائر) الفترة طبقاً لقائمة الدخل
(٥ ١٧٨ ٢٨١)	(٥ ٩٩٢ ٣١٦)	٨١ ٢٣٨ ٩١٦	١٣٠ ٤٣٩ ٣٥٧	الصافي المستحق للمساهمين
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠,٠٠٦)	(٠,٠٠٦)	٠,٠٨٦	٠,١٣٩	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة (جنيه/ سهم)

## ٢١ تسهيلات ائتمانية

### بيان

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	
٤٣ ٣٠٧ ٤٩٨	٤٨ ٣٣٣ ٥١١	- 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 بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري.
٢٠ ١٣٧ ٥٨٩	١٩ ٩٩٥ ٥٤٤	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية 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
٦٣ ٤٤٥ ٠٨٧	٦٨ ٣٢٩ ٠٥٥	

## ٢٢ مخصصات

### بيان

رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصري	المستخدم جنيه مصري	التدعيم جنيه مصري	رصيد ٢٠١٩/١/١ جنيه مصري	
٢١٠٠ ٣٥٤	(٢ ٣١٥ ٧٩٣)	-	٤ ٤١٦ ١٤٧	مخصص مطالبات



### ٢٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٥ ٦٩٧ ١٨٥	١٠ ٨٦٧ ٩٤٢	مصروفات مستحقة
٧٠٣ ٥٦١	١ ٧٧٦ ٣٣٣	ضرائب متنوعة
١ ٦٠٤ ١٧٤	٢ ٢٠٤ ٨٧٧	تأمينات للغير
١٠ ٩٩٣	١٥ ١٥١	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات - الجزء المتداول-(إيضاح ٢٤)
١٠٢ ٢٨٢	١٠٢ ٢٨٢	المستحق لشركة سوديك سيك للاستثمار العقاري - الجزء المتداول
٣ ٢٣٠ ٧٨٧	-	التزامات ناتجة عن عقود إيجار-قصير الأجل
٧ ٩٣٩ ٧٩٧	٩ ١٨٠ ٥٣٣	دائنو توزيعات
٣٠ ٠٢٥	٢٧ ٩٨٧	المستحق للتأمين الصحي
٤١٤ ٥١٣	٢ ٦٤٤	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
١٩٥ ٧٥٠	٢٦٦ ٥٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٨٣ ٨٤٤	٤٧٥ ٩٥٦	
<u>٢٠ ٣١٢ ٩١١</u>	<u>٢٤ ٩٢٠ ٢٦٤</u>	

### 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.
<u>٢٠٤ ٥٦٤</u>	<u>١٠٢ ٢٨٢</u>	<u>١٠٢ ٢٨٢</u>	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣ ٥٣٧ ٦٣٥	٢٠٤ ٥٦٥	٣ ٣٣٣ ٠٧٠	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٨/١٢/٣١

### ٢٥ الالتزامات الضريبية المؤجلة

-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن عقود تأجير

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة
(٧ ٧٩٠ ٠٦٢)	(٧ ٦٩٠ ١٩٠)	الأصول الضريبية المؤجلة
٦ ٦٠١ ٧٥٤	٥ ٧٥٧ ٨٥٣	صافي الالتزامات الضريبية
<u>(١ ١٨٨ ٣٠٨)</u>	<u>(١ ٩٣٢ ٣٣٧)</u>	
(١ ٤٣٢ ٢٥٣)	(١ ٤٢٠ ٤٥١)	-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة
<u>(٢ ٦٢٠ ٥٦١)</u>	<u>(٣ ٣٥٢ ٧٨٨)</u>	الأصول الثابتة(الالتزامات)
		إجمالي الالتزامات الضريبية
		<u>الحركة على الضريبة المؤجلة</u>
الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
<u>٣ ٣٥٢ ٧٨٨</u>	<u>٧٣٢ ٢٢٧</u>	<u>٢ ٦٢٠ ٥٦١</u>
		إجمالي الالتزامات الضريبية

## 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 أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

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

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم 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 الاستثمارات 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	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٧ ٥٨٣	٥٧٢ ٩٣٢	مدينون وأرصده مدينه أخرى
٢٤٥ ٤١١ ٧٤٧	١٥٠ ٩٩٤ ٣١٣	مستحق من أطراف ذوى علاقته

#### 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 ٠٥٥ ٣٢٩ ٦٨ 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 إجمالية القيمة المتعاقد عليها	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٣٢٩ ٠٥٥	
بنوك أرصده دائنه	٣ ٨٨٧ ٧٧٥	٣ ٨٨٧ ٧٧٥	
موردين وأرصده دائنه أخرى	١٣ ٥٣٤ ٨٥٥	١٥ ٧٣٩ ٧٣٢	
تسهيلات ائتمانية عن عقود الايجار	١٠٣ ٧٢٩ ٧٥٣	١٠٣ ٧٢٩ ٧٥٣	

#### 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 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
-	١٩ ٧٦٢	النقدية وما في حكمها
١ ٦٩٥	١٣ ٠٧٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩٤٩)	(٣٨٢ ٩٧٠)	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٧٤٦	(٣٥٠ ١٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٨٤٨	(٥٦ ٤٧٢)	

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

السعر الفعلي	متوسط سعر الصرف	دولار أمريكي	يورو
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
١٧,٩٥	١٦,٧٥	١٧,٧١	١٧,٢٤
٢٠,٨٤	١٩,٠٥	٢١,٨٣	١٩,٥٠

#### خطر معدل الفائدة

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

#### إدارة رأس المال

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

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي الالتزامات
١٩٥ ٦٤٤ ٣٩٧	٢٠٤ ٣٨٨ ٤٤٧	يخصم: النقدية وما في حكمها
(١ ٨٦٥ ٣٤٩)	(٩٣١ ٤٧٥)	صافي الدين
١٩٣ ٧٧٩ ٠٤٨	٢٠٣ ٤٥٦ ٩٧٢	إجمالي حقوق الملكية
٢ ٥٢٩ ٣١٥ ١٢١	٢ ٤٢٠ ٥٤٥ ٩٥٦	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
% ٧,٦٦	% ٨,٤١	

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

عقود الإيجار

٢٧

عقود تأجير (بنظام البيع و إعادة الإستجار)

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠١٦/٣/٢٤ بنظام البيع مع إعادة الإستجار 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 العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الإيجار الربع سنوي تقريبا
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	٢٧٧ ٧١٤ ٠٣١	شهر ١٢٠	١	جنيه مصري ٦ ٦٣٢ ٦٤٥

وطبقاً لأحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته و صدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بمعيات التأجير التمويلي) و قد نتج عن ذلك التحول مايلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري ١١ ٦٨٠ ٣٨٨	جنيه مصري ١١ ٦٨٠ ٣٨٨	اثبات تكلفة أراضي
٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	اثبات تكلفة المباني و الإنشاءات
٩ ٧٦٥ ٣١٨	١٠ ٢٠٩ ١٩٦	اثبات مجمع اهلاك
١٠٩ ٥٢٧ ٦٤٧	١٠٣ ٧٢٩ ٧٥٣	اثبات القرض (التزامات ناتجة عن عقود الإيجار)*
٨ ٦٢٥ ٩٨١	٨ ٠٣١ ٠٨٧	إلغاء الأرصدة المدفوعة مقدما
٨٥ ٣٦٠ ٠٦٤	٧٩ ٤٧٣ ١٦٣	إلغاء الأيرادات المؤجلة
٩٤٠ ٥٩٥	(٣٢٣ ٤٤٥)	اثر التعديل في الاحتياطي القانوني
١١ ٣٨٠ ٤١٣	-	اثر التعديل في الأرباح المرحلة
٧ ٧٩٠ ٠٦٢	٧ ٦٩٠ ١٩٠	اثبات التزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٠١ ٧٥٤	٥ ٧٥٧ ٨٥٣	اثبات أصول ضريبية مؤجلة

قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل العقد لشركة طبية للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) تأجير تشغيلي نظير إيجار شهري قدره ٢٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويلي.

وقد بلغت الفوائد التمويلية المرتبطة بالعقد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٩ ٦٨٣ ٨٠٧ جنيه مصري .

٢٧-١ القرض (التزامات ناتجة عن عقود الايجار)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٩٣٩ ٧٩٧	٩ ١٨٠ ٥٣٣	التزامات ناتجة عن عقود الايجار-الجزء قصير الأجل (ضمن
١٠١ ٥٨٧ ٨٤٨	٩٤ ٥٤٩ ٢٢٠	أرصدة الموردين و أرصدة دائنة أخرى)-إيضاح رقم ٢٣
١٠٩ ٥٢٧ ٦٤٥	١٠٣ ٧٢٩ ٧٥٣	التزامات ناتجة عن عقود الايجار -الجزء الغير متداول
		الإجمالي*

و يتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود ايجار كما يلي :

سداد الفائدة المستحقة		سداد اصل القرض		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٧٥٩ ٩٧٣	١٧ ٣٥٠ ٠٤٨	٧ ٩٣٩ ٧٩٧	٩ ١٨٠ ٥٣٣	الالتزامات خلال عام
٦١ ٤٢٣ ٠٥٨	٥١ ٣٦٨ ٩٧٤	٧١ ٢٢٩ ٨٤٥	٨٧ ٩١٦ ٥٧٥	التزامات خلال فترة ما بين عام و خمسة أعوام
٢ ٨٠٥ ٢٢٣	-	٣٠ ٣٥٨ ٠٠٣	٦ ٦٣٢ ٦٤٥	التزامات اكثر من خمسة اعوام

٢٨ الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه يتمثل في الجزء غير المسدد من قيمة زيادة رأسمال شركة طيبة للتجارة والتوزيع وارتباطات رأسمالية أخرى ١ ٨٠٠ ٠٠٠ جنية مصري.

٢٩ 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.

١-٢٩ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٣٩٠ ٠٥٠	-	(٩٦ ٤٤٠ ٤٨٦)		- جاري / تحصيلات	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
		٩٣ ٩٠٦ ٠٠٠		- توزيعات أرباح	
		٢ ٦٤٠ ٠٠٠		- تاجير أصول	
١ ٥٩٧ ٩٨٥	٤ ٤٧٥ ٥٩٥	٧٦١ ١٣٦	٢ ٨٧٧ ٦١٠	جاري	الشركة الدولية للصناعات الغذائية
٢٢٠ ٢٨٤	٢١ ٢٢٧ ١٧٢	(٥٥ ٨٣٥ ٥٩٤)	(٦١ ٩١٨ ٤١٢)	جاري / تحصيلات	شركة المروة للصناعات الغذائية
		٥٤ ٩٥٠ ٥٠٠	٨٢ ٩٢٥ ٣٠٠	توزيعات أرباح	
١١٢ ٥٤٨ ٩٨٤	٢ ٥٧٨ ٠٠٩	(٤٩ ٨٦٠ ٧٨٦)	(١٤١ ٩٦٤ ٥٧٥)	جاري / تحصيلات	شركة إيجي فورد
		١٦٠ ٩٦٧ ٨٠٠	٣١ ٩٩٣ ٦٠٠	توزيعات أرباح	
٢٩٧ ٧٥٧	٢ ٣٠٣ ٠٠١	(٣٧٣ ٠٤١)	٢ ٠٠٥ ٢٤٤	جاري	شركة صناعة المركبات الحديثة
١٠٦ ٧٢٤ ٢٩٤	١٠٧ ٧١٣ ٨٧١	٩ ٠١٦ ٦٨٣	٩٨٩ ٥٧٧	جاري	شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
١٢ ٧١٨ ٥٨٣	٩٥٥ ٩١٨	(٢٧ ٢٧٧ ٤١٧)	(٥١ ٧٥٨ ٦٦٥)	جاري / تحصيلات	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
		٣٩ ٩٩٦ ٠٠٠	٣٩ ٩٩٦ ٠٠٠	توزيعات أرباح	
١ ٠٨٤ ٣٠٦	١ ٨٢٥ ٣٥١	١ ٠٤٣ ٣٧٩	٧٤١ ٠٤٥	جاري	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
٧ ٨١٧ ٨٠٨	٩ ٨٩٦ ١٣٨	٤ ٠٢٦ ٢٤٦	٢ ٠٧٨ ٣٣٠	جاري	شركة انماء للثروة الحيوانية
١١ ٦٩٦	١٩ ٢٥٨	١١ ٧٩٢	٧ ٥٦٢	جاري	شركة أرجو للصناعات الغذائية
٢٤٥ ٤١١ ٧٤٧	١٥٠ ٩٩٤ ٣١٣				

٢-٢٩ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	جنيه مصري	
جنيه مصري	-	جنيه مصري	-	جاري	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
-	-	-	-	جاري	شركة أرجو للصناعات الغذائية
-	٥ ٩٧٢ ٣٠٧	-	(٩ ٦٨٢ ٣٥٧)	جاري	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
-	-	-	١ ٣٢٠ ٠٠٠	تأجير أصول	
-	٥ ٩٧٢ ٣٠٧	-	-		

\* قامت الشركة بعقد إتفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) - شركة تابعة- بنسبة ٩٩,٩% لتأجير المبنى الإداري للشركة التابعة وذلك بقيمة إجمالية بمبلغ ١ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مبلغ ١ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨).

٣٠ المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

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 آخري طويلة الأجل حيث أن المعاملة غير نقدية.

٣١ 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 المجمع كاساس لتوزيع هذه المصروفات.

٣٢ أرقام المقارنة

ان السياسات المحاسبية المطبقة عند أعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند أعداد القوائم المالية السنويه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا وقد تم اتباع تلك السياسات على كافة الفترات المعروضة بالقوائم المالية الدورية مع الاخذ في الاعتبار الإصدارات الجديدة والتعديلات اللازمة على معايير المحاسبة المصرية بقرار من وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ والمتعلقة بعقود التاجير التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته والتي تم تسوية اثرها من بداية فترة المقارنة. هذا وقد تم تعديل ارقام المقارنة والأرصدة الافتتاحية لسنة المقارنة بعد تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بعقود التاجير التمويلي (سياسة محاسبية رقم (٣- ٦) لتتوافق مع الإصدار الجديد لمعايير المحاسبة المصرية.

ويتمثل اثر التعديل على قائمة المركز المالي فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	جنيه مصري	الزيادة في صافي قيمة الأصول الثابتة
٤٦ ٣٠٢ ٨٧٩	٧ ٤٣٦ ١٩٢	النقص في أرصدة مدينة غير متداولة
١ ١٨٩ ٧٨٩	٧٣ ٥٨٦ ٢٦٣	النقص في أرصدة مدينة قصيرة الأجل
١١ ٧٧٣ ٨٠٢	١ ١٨٨ ٣٩٨	النقص في الايرادات المؤجلة طويلة الأجل
١ ١٨٨ ٣٩٨	١١ ٣٨٠ ٤١٣	النقص في أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل
١١ ٣٨٠ ٤١٣	٩٤٠ ٥٩٥	الزيادة في التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن عقود ايجار
٩٤٠ ٥٩٥		الزيادة في الأرباح المرحلة
		اثر التعديل في الاحتياطي القانوني

ويتمثل الأثر على قائمة الدخل كما يلي:-

البيان	قبل التعديل من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	اثر التعديل من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	بعد التعديل من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري
الإيرادات المؤجلة المحققة	٢ ٩٤٣ ٤٥٠	(٢ ٩٤٣ ٤٥٠)	-
مصروف ايجار	٧ ٢٨٣ ٧٤١	(٧ ٢٨٣ ٧٤١)	-
مصروف الاهلاك	-	٢٢١ ٩٣٩	٢٢١ ٩٣٩
الفوائد و المصاريف التمويلية	-	٥٥٠٢ ٥٤٤	٥٥٠٢ ٥٤٤
مصروف الضريبة المؤجلة	-	٢٨٣ ٩٥١	٢٨٣ ٩٥١

البيان	قبل التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	اثر التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	بعد التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري
الإيرادات المؤجلة المحققة	٥ ٨٨٦ ٩٠١	(٥ ٨٨٦ ٩٠١)	-
مصروف ايجار	١٤ ٧٥٧ ٩٦٤	(١٤ ٧٥٧ ٩٦٤)	-
مصروف الاهلاك	-	٤٤٣ ٨٧٨	٤٤٣ ٨٧٨
الفوائد و المصاريف التمويلية	-	١١ ٣٣٥ ٤٩٧	١١ ٣٣٥ ٤٩٧
مصروف الضريبة المؤجلة	-	٥٣٦ ٣١٨	٥٣٦ ٣١٨

ويتمثل الأثر على قائمة التدفقات النقدية كما يلي:-

البيان	قبل التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	اثر التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري	بعد التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصري
أقساط التاجير التمويلي	١٤ ٧٥٧ ٩٦٤	(١٤ ٧٥٧ ٩٦٤)	-
التغير في الموردين و الأرصدة الدائنة	(١٤ ٥٩٠ ٨٢٦)	٧ ٣٩٩ ٤٩٩	(٧ ١٩١ ٣٢٧)
المسدد من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي	-	(٢ ٨٢٧ ٥١٣)	(٢ ٨٢٧ ٥١٣)