

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
وتقدير الفحص المحدود عليها

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

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

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 الدوري المستقل
٣	قائمة الدخل الشامل الدوري المستقل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدوري المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدوري المستقلة
٢٨ - ٦	الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة

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

حازم حسن KPMG  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
ارتفاعات 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 الدوري المستقل المرفق لشركة جهينة للصناعات الغذائية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخلاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحصر 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. ويلقى الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

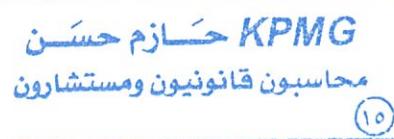
في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة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

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقب حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)  
KPMG حازم حسن

حازم حسن

سجل مراقب 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

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>إيضاح رقم</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
<u>المعدلة</u>		
<u>١٦٥٣٣٤٢٠٦</u>	<u>١٦١٢٣٧٦٩٩</u>	(١٢)
<u>٢٢٥٣٤٩١١٩٣</u>	<u>٢٢٥٣٤٩١١٩٣</u>	(٢-١٣) (١-١٣)
<u>٥٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠٠</u>	(٤-١٣)
<u>١٢٣٠٦٨</u>	<u>٩٥٩٩٦٩</u>	(١٤)
<u>٢٤٦٨٩٤٨٤٦٧</u>	<u>٢٤٦٥٦٨٨٨٦١</u>	
<u>٨٧٣٣٩٥٥</u>	<u>٧٣١٩٧٥٤</u>	(١٧)
<u>٢٤٥٤١١٧٤٧</u>	<u>١٥٠٩٩٤٣١٣</u>	(١-٢٩)
<u>١٨٦٥٣٤٩</u>	<u>٩٣١٤٧٥</u>	(١٨)
<u>٢٥٦٠١١٠٥١</u>	<u>١٥٩٢٤٥٥٤٢</u>	
<u>٢٧٢٤٩٥٩٥١٨</u>	<u>٢٦٦٤٩٣٤٤٠٣</u>	
<u>٩٤١٤٠٥٠٨٢</u>	<u>٩٤١٤٠٥٠٨٢</u>	(١٩)
<u>٤٠٦٢٧١٨٢٠</u>	<u>٤٢١٣٥٩٦٠٣</u>	
<u>٣٣٠٩٢٠٤٢٨</u>	<u>٣٣٠٩٢٠٤٢٨</u>	(١-١٩)
<u>٨٥٠٧١٧٧٩١</u>	<u>٧٢٦٨٦٠٨٤٣</u>	
<u>٢٥٢٩٣١٥١٢١</u>	<u>٢٤٢٠٥٤٥٩٥٦</u>	
<u>١٠١٥٨٧٨٤٨</u>	<u>٩٤٥٤٩٢٢٠</u>	(١-٢٧)
<u>٢٦٢٠٥٦١</u>	<u>٣٣٥٢٧٨٨</u>	(٢٥)
<u>٢٠٤٥٦٥</u>	<u>١٠٢٢٨٢</u>	(٢٤)
<u>١٠٤٤١٢٩٧٤</u>	<u>٩٨٠٠٤٢٩٠</u>	
<u>٤٤١٦١٤٧</u>	<u>٢١٠٠٣٥٤</u>	(٢٢)
<u>٥٣٤٢٢</u>	<u>٣٨٨٧٧٧٥</u>	(١٨)
<u>٦٣٤٤٥٠٨٧</u>	<u>٦٨٣٢٩٠٠٥</u>	(٢١)
<u>٢٠٣١٢٩١١</u>	<u>٢٤٩٢٠٢٦٤</u>	(٢٣)
-	<u>٥٩٧٢٣٠٧</u>	(٢-٢٩)
<u>٣٠٠٣٨٥٦</u>	<u>١١٧٤٤٠٢</u>	(١٥)
<u>٩١٢٣١٤٢٣</u>	<u>١٠٦٣٨٤١٥٧</u>	
<u>١٩٥٦٤٤٣٩٧</u>	<u>٢٠٤٣٨٨٤٤٧</u>	
<u>٢٧٢٤٩٥٩٥١٨</u>	<u>٢٦٦٤٩٣٤٤٠٣</u>	
<b>الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقراً معها.</b>		
<b>رئيس مجلس الإدارة</b> <b>صفوان ثابت</b>	<b>رئيس القطاع المالي</b> <b>سامح الهضيبي</b>	<b>مساعد رئيس القطاع المالي</b> <b>هانى شاكر</b>
		
		٢٠١٩ في ٣١ يوليو
		تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى المعدلة	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى المعدلة	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٢٠ جنيه مصرى المعدلة	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى المعدلة	إيضاح رقم	
-	-	٩٩٩٢٣١٠٠	١٥٤٩١٤٩٠٠	(٥)	إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
٨٢٣١٣٢	٦٦٠٠٠	١٤٨٣١٣٢	١٤٥٦٢٥٣	(٦)	إيرادات أخرى
(١٠٦٣٠٢٣)	(١٠٢٧٨٣٦)	(٢٣٤٤٠٥٤)	(٢٤٧١٣٠٧)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٧٩٣٧٧٦)	-	(١٦٣٦٣٤)	(٩)	مصروفات تشغيلية أخرى
(٢٢٩٨٩١)	(١١٦١٥٦٤)	٩٩٧٧١٧٨	١٥٢٢٩٦٢١٢		الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن التشغيل
(٥٦٨٣٢٠٤)	(٥٥٨٨٦٧٦)	(١٢٣٦١٠٤٢)	(١٢٢٠٤٤٨١)	(١١)	صافي المصروفات التمويلية
(٥٩٤٤٣٩٥)	(٦٧٥٠٢٣٨)	٨٦٧١١١٣٦	١٤١٩١٧٣١		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
١٠٥٨٤١٢	١١٨٧٤٨٨	(٤٩٩٦٦٥٥)	(٨٩٢٠١٤٧)	(١٥٠٥)	ضريبة الدخل الجارية
(٣١٣٥٩٨)	(٤٢٩٥٦٦)	(٤٧٥٥٦٥)	(٧٣٢٢٢٧)	(١٥)	(مصروف) الضريبة المؤجلة
(٥١٧٨٢٨١)	(٥٩٩٢٣١٦)	٨١٢٣٨٩١٦	١٣٠٤٣٩٣٥٧		صافي ربح (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل
(١٠٠٠٦)	(٠٠٠٠٦)	٠٠٨٦	٠٠١٣٩	(٢٠)	نسبة السهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه/سهم)

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

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 مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
<u>معدلة</u>	<u>معدلة</u>	<u>معدلة</u>	<u>معدلة</u>
(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) إلى رقم (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة جهينة للمقاولات الفلاحية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المفروقات في حقوق الملكية المسجلة  
عن الفرق المالية المتباينة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بيان

الإجمالي	الأرباح المرسلة	احتياطي عام علاقة إصدار الأسهم	احتياطي كتلتين	رأس المال المدخر والمدفوع	احتياطي كتلتين	احتياطي عام علاقة إصدار الأسهم	احتياطي كتلتين	رأس المال
جيشه مصرى	جيشه مصرى	جيشه مصرى	جيشه مصرى	جيشه مصرى	جيشه مصرى	جيشه مصرى	جيشه مصرى	جيشه مصرى
٢٣٣٣٩٥٣١٧٨٩	٦٥٣٤٠١٤٩٢	٣٣٠٩٤٠٤٢٨	٣٩٨٤٠٤٣٨٧	٩٤١٤٠٥٠٨٢	-	-	-	-
١٨٨١١٩٠٣	١٧٨٧١٣٠٨	-	٩٤٠٥٩٥	-	-	-	-	-
٢٣٤٢٧٤٣١٩٢	٦٧١٢٧٢٨٠	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٣٩٩١٤٤٨٨٢	٩٤١٤٤٠٥٠٨٢	-	-	-	-
-	-	-	٧١٢١٩٣٨	-	-	-	-	-
(٣٤٠٥٠٨)	(٣٤٠٥٠٨)	-	-	-	-	-	-	-
(٣١٠٢١٢٢٠)	(٣١٠٢١٢٢٠)	-	-	-	-	-	-	-
٨١٢٣٨٩١٦	٨١٢٣٨٩١٦	-	-	-	-	-	-	-
٢٣٠٨٨٢٤٨	٦٣٠٧٢٣٠٥	٣٣٠٩٢٠٤٢٨	٤٠٦٣٧١٨٢	٩٤١٤٠٥٠٨٢	-	-	-	-
٢٣٣٣٩٥٣١٧٨٩	٦٥٣٤٠١٤٩٢	٣٣٠٩٤٠٤٢٨	٣٩٨٤٠٤٣٨٧	٩٤١٤٠٥٠٨٢	-	-	-	-
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨
الرصيد في أول يناير ٢٠١٩ قبل التسويدات	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ بعد التسويدات	المحول للاحتياطي القانوني	توزيعات المساهمين	توزيعات عاملين و مكافأة مجلس الإدارة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
٢٥٣٩٤١٥١٣١	٨٥٠٧١٧٧٩١	٣٣٠٩٤٠٤٢٨	٤٠٦٢٧١٨٣	٩٤١٤٠٥٠٨٢	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
-	-	-	١٥٠٨٧٧٨٣	-	-	-	-	-
(١٦٨٨٢٨١٠١٦)	(١٦٨٨٢٨١٠١٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٥٠٩٣٧٥٠٦)	(٥٠٩٣٧٥٠٦)	-	-	-	-	-	-	-
١٣٠٤٣٩٣٥٧	١٣٠٤٣٩٣٥٧	-	-	-	-	-	-	-
٦٤٢٠٥٦٤٥٦	٦٤٢٠٥٦٤٥٦	٣٣٠٩٤٠٤٢٨	٤٢١٤٥٩٦٠٣	٩٤١٤٠٥٠٨٢	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩

إيضاحات المرفق رقم (١) إلى رقم (٣٢) تغير جزئياً ينبعاً من هذه القوائم المالية المستقلة وتقديرها.

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	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم جنيه مصرى	الtdfقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة قبل الضرائب تسويات أهلاك الأصول الثابتة أرباح رأسالية من بيع أصول ثابتة الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة أرباح فروق عملة فوائد دائنة فوائد ومبروقات تمويلية التغير الأرصدة المدينة الأخرى المستحق من أطراف ذوي علاقة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى المستخدم من المخصصات المستحق لأطراف ذوي علاقة فوائد ودائع محصلة فوائد ومبروقات تمويلية مدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومجلس الإدارة ضرائب دخل مسددة صافي التدفقات النقدية الناجمة من الأنشطة التشغيلية الtdfقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ متحصلات نقدية من بيع أصول ثابتة صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية الtdfقات النقدية من الأنشطة التمويلية المحصل من تسهيلات إئتمانية المسدد من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة النقدية وما في حكمها في ١ يناير التغير في أسعار الصرف النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو
٨٦٧١١ ١٣٦	١٤٠ ٩١ ٧٣١		
٥ ٦٧٣ ٢٠٢	٤ ٨٠٠ ٠٥٩	(١٢)	
-	(١٣٦ ٢٥٣)		
-	١ ١٨٧ ٦٦٦		
(٧٤٠ ٤٨٣)	٧٨١ ٨٩٢		
(٥٧ ٠٥٢)	(٣٨٣ ٠٥٨)		
٢٣ ٩٨١ ٩٥٤	١٧ ٦٠٤ ١٨٢		
<u>١١٥ ٥٦٨ ٧٥٧</u>	<u>١٦٣ ٩٤٦ ١٦٩</u>		
(٩٦٦ ٣٣٧)	٢٢٦ ٥٨٥	(١٧)	
(١٢٧٦٥ ٦٢٤)	٩٤ ٤١٧ ٤٣٤	(١-٢٩)	
(٣ ٧٠٧ ٢٧٠)	٣ ٢٦٤ ٣٣٦	(٢٣)	
(٨٣ ٨٥٣)	(٢ ٣١٥ ٧٩٣)	(٢٢)	
(٣٤ ١٤٦ ٣٦٨)	٥ ٩٧٢ ٣٠٧	(٢-٢٩)	
<u>٦٣ ٨٩٩ ٣٠٥</u>	<u>٢٦٥ ٥١١ ٠٣٨</u>		
٥٧ ٠٥٢	٣٨٣ ٠٥٨		
(٢٣ ٩٨١ ٩٥٤)	(١٧ ٦٠٤ ١٨٢)		
(٢٠ ٩٨٨ ١٩٥)	(٥٠ ٩٢٧ ٥١٦)		
(٤ ٩٩٦ ٦٥٥)	(١٠ ٧٤٩ ٦١١)		
<u>١٣ ٩٨٩ ٥٥٣</u>	<u>١٨٦ ٦١٢ ٨٠٧</u>		
(١ ٩٦٨ ٧٠٥)	(١ ٥٤٠ ٤٥٣)		
-	١٣٦ ٢٥٣		
<u>(١ ٩٦٨ ٧٠٥)</u>	<u>(١ ٤٠٤ ٢٠٠)</u>		
٨٤ ٨٤٤ ٥٩٠	٤ ٨٨٣ ٩٦٨	(٢١)	
(٢ ٨٢٧ ٥١٣)	(٥ ٧٩٧ ٨٩٤)		
(٩٤ ١٤٠ ٥٠٨)	(١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)		
(١٢ ١٢٣ ٤٣١)	(١٨٩ ١٩٤ ٩٤٢)		
(١٠ ٢٥٨٣)	(٣ ٩٨٦ ٣٣٥)		
(١ ٤٥٠ ٩٨٣)	١ ٨١١ ٩٢٧		
٧٤٠ ٤٨٣	(٧٨١ ٨٩٢)		
<u>(٨١٣ ٠٨٣)</u>	<u>(٢ ٩٥٦ ٣٠٠)</u>	<u>(١٨)</u>	

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

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقواعد 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 الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وذلك بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٦٣٦ لسنة ١٩٩٤ بالترخيص بتأسيس الشركة.  
تهددت مدة الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤.  
مقر الشركة :مني ٢ البوليجون - سوديك ويست - الشيخ زايد - الجيزة  
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ صفوان ثابت  
تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

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

القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة بالجدول (١) الرسمي للبورصة المصرية.

٢  
١-٢

أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير والقوانيين

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 التكالفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية في المركز المالى:-  
• 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 لذلك التقديرات وعلى أية فترات مستقبلية تم تأثيرها.

المعلومات الخاصة بالتقديرات والافتراضات بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية فيتم عرضها في الإيضاحات التالية:  
سياسة محاسبية رقم (٦-٣) : عقود التاجر

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) : الأضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى.  
إيضاح رقم (٢٢) : مخصصات.  
إيضاح رقم (٢٥) : أصول والتزامات 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 وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تفاص على أساس التكالفة 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 ميراثية هذه السلطة والتعرض لتغير العوائد. ويتم ادراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي اضمحلال في القيمة وتحمليه علي قائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حده. ويتم رد خسارة الأضمحلال فقط في حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الأضمحلال 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 أي اضمحلال في القيمة وتحمليه علي قائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حده. ويتم رد خسارة الأضمحلال فقط وفي حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الأضمحلال في الاعتبار.

#### ٣-٣ الأدوات المالية

##### الأصول المالية غير المشتركة

يتم الاعتراف الأولى بالمديونيات والودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إدراجها بمدئيا في تاريخ المعاملة والذي عند ت تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة.

وستبعد 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 وانهاء الالتزام المالي في نفس الوقت.

والشركة تبوب الأصول المالية غير المشتركة إلى البند التالي: الأصول المالية المقيدة 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 الاقتاء وغير معرضة لأخطار هامة للتغير في قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

### الالتزامات المالية غير المستقة

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 إعفاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

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

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكتوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

أرصدة البنوك سحب على المكتوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزءاً من إدارة أموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٤-٣

### الأصول الثابتة

#### الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الاستهلاك في القيمة إيصال رقم (١٢).

تتضمن التكفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناط الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكفة الأصل تكفة الخامات والعملة المباشرة والتکاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناطها من أجله، وكذلك تکاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة.

برامج الحاسوب الآلي المشتراء والتي تمثل جزءاً متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسميتها كجزء من هذه الأجهزة. تكفة الاقتراض المتعلقة باقتناط أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنيود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنيود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

### التكاليف اللاحقة على الاقتاء

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

### الإهلاك

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

#### العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

#### بيان الأصل

مباني وإنشاءات ومرافق

سيارات ووسائل نقل وإنقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكاتب

حاسب آلي

٥٠

٥

٧-٦

١٠

٣

ويتم بده إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحًا للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والاعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريبية.

#### ٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بعرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكفة ليند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة المخصومة منها مجمع الأضمحلال في القيمة (إيضاح ١٤). لا يتم تحويل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

#### ٦-٣ عقود التأجير

##### عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات وأخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصرفوفات 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.

##### - عقود تأجير تمويلي ( 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 أن علميه بيع لهذا الأصل أم لا.

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

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

#### ٧-٣ الأصول المالية غير المشتقة في القيمة

في تاريخ كل مركز مالي يتم تحديد مما إذا كان هناك دليل موضوعي لاضمحلال قيمة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبعثير الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا ما كان هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك خسارة حدثت بعد الإدراج الأولى وإن هذه الخسارة لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام هذا الأصل والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

##### الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لاضمحلال قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لاضمحلال القيمة يتم تقدير القيمة الإستردادية لهذه الأصول. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد أو التي مازالت غير متاحة للاستخدام فإن قيمتها الإستردادية يتم تقديرها في نفس الوقت من كل عام.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا ما كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية 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 المتوقع حدوتها بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في القيمة بقائمة الأرباح والخسائر. ويتم رد خسارة الأضمحلال في حدود لا تجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الأضمحلال 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 آية الترامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابقة 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 وتعديلها 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 و 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.

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 الأضمحلال 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 باستخدام ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة علىربح 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 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 لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانية 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 لتكويناحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس المال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلية. 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.

مكافأة نهاية الخدمة

١٤-٣

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصرف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح دون وجود إمكانية الإلغاء. بخطوة مفصلة رسمية إما إنتهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة الاستقلالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً لقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة والسياسات المعتمدة والمعلنة من قبل الشركة.

إذا كانت المكافآت تستحق السداد لمدة أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ اعداد 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 و فيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى 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 القرارات الخاصة بالموضوعات التي تتناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- بما تكفله المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لذاك الأصول بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلاً 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> </ul> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإصلاحات"</p>	<p>تقديم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.</p> <p>تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>
معايير محاسبة مصرى 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 ويلغيها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p>	<p>تقديم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.</p>	<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير ( المحتمل ) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"	<p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلًا 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 بعد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتواجد للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>		
معايير المحاسبة المصري الجديد رقم (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. يقوم 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 لدفعتات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ 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 إيجاراته بما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحافظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p>	<p>نقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار، ويتضمن إيقاص ٣٢ اثر التسويات الناتجة عن عقود التأجير التمويلي المنفذة وفق معيار ٢٠ بعد تعديله بمعيار ٤٩.</p>	<p>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.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السrian أعلى، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقد التأجير الذي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتضخيم لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتصحيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليل وتسوية نظام مزايا العاملين.	لا يوجد تأثير محتمل لهذا التعديل على القوائم المالية للشركة.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعتمد على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القواعد 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) المعتمد على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
بعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلاها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القواعد 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) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	القواعد المالية للشركة.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق القرارات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلاها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القواعد 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 المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تم تطبيق التعديل بالمعايير على القوائم المالية.	يتم تطبيق هذا التعديل على القراء المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإيضاحات التيتمكن من استخدام القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلًا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تم تطبيق التعديل بالمعايير على القوائم المالية.	يتم تطبيق هذا التعديل على القراء 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 لطرق 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 تقييم القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة 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 تقييم التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات لإدارة. 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 للقواعد المالية والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

#### ٤-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محاسبة 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 ٢٠١٨/٤/١ من	الفترة المالية ٢٠١٩/٤/١ من	الفترة المالية ٢٠١٨/١/١ من	الفترة المالية ٢٠١٩/١/١ من
الفترة المالية ٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٩/٦/٣٠ حتى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	-	١١٩٩٨٨٠٠	٣٩٩٩٦٠٠
-	-	٢٠٩٩٥٨٠٠	٣١٩٩٣٦٠٠
-	-	١١٩٨٨٠٠٠	-
-	-	٥٤٩٥٠٥٠٠	٨٢٩٢٥٣٠٠
-	-	٩٩٩٣٣١٠٠	١٥٤٩١٤٩٠٠
يخصم:			
-	-	(٤٩٩٦٦٥٥)	(٧٧٤٥٧٤٥)
-	-	٩٤٩٣٦٤٤٥	١٤٧١٦٩١٥٥

٦ إيرادات أخرى

الفترة المالية ٢٠١٨/٤/١ من	الفترة المالية ٢٠١٩/٤/١ من	الفترة المالية ٢٠١٨/١/١ من	الفترة المالية ٢٠١٩/١/١ من
الفترة المالية ٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٩/٦/٣٠ حتى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٦٠٠٠	٦٦٠٠٠	١٣٢٠٠٠	١٣٢٠٠٠
-	-	-	١٣٦٢٥٣
١٦٣١٣٢	-	١٦٣١٣٢	-
٨٢٣١٣٢	٦٦٠٠٠	١٤٨٣١٣٢	١٤٥٦٢٥٣

٧ مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المالية ٢٠١٨/٤/١ من	الفترة المالية ٢٠١٩/٤/١ من	الفترة المالية ٢٠١٨/١/١ من	الفترة المالية ٢٠١٩/١/١ من
الفترة المالية ٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٩/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٨/٦/٣٠ حتى	الفترة المالية ٢٠١٩/٦/٣٠ حتى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٤٢٠١٧٣٢	١٥٥٦٣٩٦١	٢٨١٤٠٩٧٧	٣٠٨٨٩٤٢٥
٢٧٢٧٩٢٣	٢٢٠٩٤٢٠	٥٦٧٣٢٠٢	٤٨٠٠٠٥٨
٣٤٣٨٧٦	٤٦١٧٦٤١	٥٧٣٦١٦٣	٨٢١٧٨٧٩
(١٩٣٠٥٣٨)	(٢١٣٦٣١٨٦)	(٣٧٢٠٦٢٨٨)	(٤١٤٣٦٠٥٥)
١٠٦٣٠٢٣	١٠٢٧٨٣٦	٢٣٤٤٠٥٤	٢٤٧١٣٠٧

تم إعادة تحويل مبلغ ٤٣٦٠٥٥٤١ جنية مصرى من المصروفات العمومية والإدارية وتوزيعه على الشركات التابعة (٣١).\*

#### ٨ بدلات وحضور مجلس الإدارة

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

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

#### ٩ مصروفات تشغيلية أخرى

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى -	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى ١١٨٧٦٦٦	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى -	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى ١١٨٧٦٦٦	اصحاح أرصدة مدينة ضربيبة عقارية مساهمة التامين الصحي
-	-	-	١٦٦٥٦٤	
-	(٣٩٣٨٩٠)	-	٢٤٩٤٥٤	
-	٧٩٣٧٢٦	-	١٦٠٣٦٣٤	

#### ١٠ تكاليف إنتهاء الخدمة

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى -	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى ٧ ٠٠٠	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى ١٢٨٥٦٧	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى ١٤٦٢٨٩٢	تكاليف إنتهاء الخدمة المصروفات المحمولة على الشركات التابعة*
-	(٧ ٠٠٠)	(١٢٨٥٦٧)	(١٤٦٢٨٩٢)	-
-	-	-	-	-

\* تم إعادة تحويل مبلغ ١٤٦٢٨٩٢ جنية مصرى من تكاليف إنتهاء الخدمة وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣١).

#### ١١ صافي المصروفات التمويلية

الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى (١٤٢٨٨٦٤٠) ٤١٠٦٥ ٧٠٩٢٥٨ ٧٨٥٥١١٣	الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى (٧٨٩٣٥٩٢) ٧٧١١٦ (٧٣٦٣٤٦) ٢٩٦٤١٤٦	الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى (٢٣٩٨١٩٨٤) ٥٧٠٥٢ ٧٤٠٤٨٣ ١٠٨٢٣٤٠٧	الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ جنيه مصرى (١٧٦٠٤١٨٢) ٣٨٣٠٥٨ (٧٨١٨٩٢) ٥٧٩٨٥٣٥	الفوائد والمصروفات التمويلية الفوائد الدائنة أرباح / خسائر) تقييم عملات أجنبية المصروفات المحمولة على الشركات التابعة*
(٥٦٨٣٢٠٤)	(٥٥٨٨٦٧٦)	(١٢٣٦١٠٤٢)	(١٢٢٠٤٤٨١)	*

\* تم إعادة تحويل مبلغ ٥٧٩٨٥٣٥ جنية مصرى من المصروفات التمويلية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣١).

١٢٣

يُمثّل هذا البند فيما يلي:

بيان تكملة الأصول الملكية دفترها ولازالت تستخدم ٢٠١٩ لشهر مارس ٢٠٥٩ ٢٥٧ ٢٥٩ ٥٨٥ جندي مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

ويتضمن بذلك الأقسام البالغة قيمتها ٦٥٧٥٠٠ جنية مصرى في ٣١-٢٠١٩ ميلادياً، وذلك بحسب عددي المنشآت التي يدارها العقارى بمصرى على مستوى العالم.

شركة جيني للصناعات الغذائية "الشركة مساهمة مصرية"  
تبلغ الإنتاجية المصانع بـ ٣٠٠ مليون طن سنويًا من الفواكه والخضروات في ٢٠١٩

لی: فیدا بیانی - ۱۳

اسم المشركيه المستثمر فيهم

[٢-١٣] استعمالات في شهر كنوت تابعية تحت سلطنة مشتركة

١٠١٥٠٠٠ شرکت مساحتی مصریہ ١٠١٥٠٠٠ ١٠١٥٠٠٠ ١٠١٥٠٠٠ ١٠١٥٠٠٠

卷之三

٣١٢) أصول مالية متاحة للبيع (آخر)

الصادرات - المعايير التجارية والتصدير

بِهِ مُطْلَقٌ كُتُبُكَمْ لَهُ لِيْلَى حَسَنِي

المسدود تحت حساب الاستئجار

فلا يزيد عن ٢٥ حصنًا في المصانع (أغذية-أدوية-محلية)، بينما يزيد عن ١٠٠ حصن في المصانع العالمية (الغذائية والصناعات الخفيفة والهندسية).

١٤ مشاريعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢٣٠٦٨	٢٩٤٦٦
	٦٦٥٣٤٣
<b>١٢٣٠٦٨</b>	<b>٩٥٩٩٦٩</b>

دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة  
برامج حاسب الآلي

١٥

مصاروفات ضرائب الدخل  
مصاروفات ضرائب الدخل عن الفترة

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية
من ١/٤/٢٠١٨	من ١/٤/٢٠١٩	من ١/١/٢٠١٨	من ١/١/٢٠١٩
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
حتى جنية مصرى	حتى جنية مصرى	حتى جنية مصرى	حتى جنية مصرى
-	-	(٤٩٩٦٦٥٥)	(٧٧٤٥٧٤٥)
١٠٥٨٤١٢	١١٨٧٤٨٨	-	(١١٧٤٤٠٢)
(٢٨٣٩٥١)	(٣٩٠٣٢٦)	(٥٣٦٣١٨)	(٧٤٤٠٢٩)
(٢٩٦٤٧)	(٣٩٢٤٠)	٦٠٧٥٣	١١٨٠٢
<b>٧٤٤٨١٤</b>	<b>٧٥٧٩٢٢</b>	<b>(٥٤٧٢٢٢٠)</b>	<b>(٩٦٥٢٣٧٤)</b>

ضريبة على إيرادات توزيعات الأرباح  
ضريبة الدخل  
(مصاروف) الضريبة المؤجلة ناتجة عن عقود ايجار  
ضريبة مؤجلة- ايراد (مصاروف)

تسويات لاحتساب السعر الفعلى للضريبة

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٦٧١١١٣٦	١٤٠٠٩١٧٣١
(٤٩٩٦٦٥٥)	(٧٧٤٥٧٤٥)
(٥٣٦٣١٨)	(٧٤٤٠٢٩)
٦٠٧٥٣	١١٨٠٢
<b>(٥٤٧٢٢٢٠)</b>	<b>(٨٤٧٧٩٧٢)</b>
<b>٨٦٧١١١٣٦</b>	<b>١٤٠٠٩١٧٣١</b>
<b>١٩٥١٠٠٦</b>	<b>٣١٥٢٠٦٣٩</b>

صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل

ضريبة على إيرادات الاستثمار  
مصاروف الضريبة المؤجلة ناتجة عن عقود الاجار  
الضريبة المؤجلة- ايراد  
إجمالي مصاروفات ضرائب من واقع قائمة الدخل  
ضريبة الدخل باستخدام سعر الضريبة الساري على الشركة (٢٢,٥%)

المكون من المخصصات

ضريبة على إيرادات معفاه بحكم القانون

تسويات أخرى

ضريبة الدخل

السعر الفعلى للضريبة

الموقف الضريبي

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 بمنماذج ٣١ و ٣٢ لفحص تلك السنوات وقد تقدمت الشركة بطلب تأجيل الفحص على نموذج ٢٦.

أعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧

تم تقديم الاقرار الضريبي في المعياد القانوني ولم تطلب الشركة للفحص من قبل المأمورية.

٢-١٦ ضريبة كسب العمل

الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٤

تم الفحص الضريبي والربط والسداد.

عام ٢٠١٥/٢٠١٥

تم الفحص والسداد.

عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨

لم تطلب للفحص

٣-١٦ ضريبة الدمة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠

تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبية 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 تطبيقاً اعتباراً من اليوم التالي لصدوره في ٢٠١٦/٩/٧ و تقوم الشركة بتوريد الضريبة وت تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.

٢٠١٧/٢٠١٦

الفترة من ٢٠١٦

قامت الشركة بت تقديم 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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	موردون - دفعات مقدمة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	فوائد مستحقة
٦٠١٩٦٢	٩١٧٨٨١	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٢٨٦٣٨	تأمين خطابات ضمان
٧٧٧٤٤١١	٥٨٢٨٩٤١	تأمينات لدى الغير
٢٥٣٩٨	٢٥٣٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٥٩٠٨	٣٠٥٩٠٨	
١٣٦٢٧٦	٣١٢٩٨٨	
٨٨٣٣٩٥٥	٧٤١٩٧٥٤	
(١٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠)	يخصم: الأضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٨٧٣٣٩٥٥	٧٣١٩٧٥٤	

١٨ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٠٥٨٣٦	٧٢٢٤٧٨	بنوك - حسابات جارية
١١١٥٠٠	١٢٠٧٥٠	بنوك - ودائع لأجل
١٤٨٠١٣	٨٨٢٤٧	نقدية بالصندوق
<u>١٨٦٥٣٤٩</u>	<u>٩٣١٤٧٥</u>	
<u>(٥٣٤٢٢)</u>	<u>(٣٨٨٧٧٧٥)</u>	بنوك - أرصدة دائنة (سحب على المكشوف)
<u>١٨١١٩٢٧</u>	<u>(٢٩٥٦٣٠٠)</u>	النقدية وما فى حكمها فى قائمة التدفق النقدى
		أرصدة الودائع المذكورة بعالية تقع أجال ربطها في حدود ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالى.

١٩

رأس المال

رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ خمسة مليارات جنيه مصرى.

رأس المال المصدر والمدفوع

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

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 تكالفة مرتبطة بشكل مباشر وبعد خصم أي تأثير ضريبي يتم عرضة مخصوصا من حقوق الملكية. الأسهم المعاد شراؤها تصنف كأسهم خزينة وتعرض في الاحتياطي للأسهم الشركة. ولاحقا عندما يتم بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة فإن المبلغ المستلم يتم أدراجها كزيادة في حقوق الملكية والعجز من هذه المعاملة يعرض في علاوة الإصدار ولا يجوز الاعتراف بأى 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 مصرى	جنيه مصرى	
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المرخص به
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعين مليون وخمسة الاف وأثنين وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصرى).

١-١٩ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلى:-

المحصل من علاوة اصدار ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ سهم خلال عام ٢٠١٠

يخص

- القيمة الاسمية للاسهم المصدره

- مصروفات اصدار الأسهم المصدره

- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٥٪ من راس المال في تاريخ الإصدار

- الفرق بين تكلفة شراء أسهم خزينة معدهومه بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسمية

رصيد الاحتياطي العام

٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	
٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢	
٣٨٥٠٧ ١٦٤	
٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢	
٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤	
<u>٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨</u>	

## 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 وأعضاء 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 ٢٠١٨/٤/١ من	الفترة المالية ٢٠١٩/٤/١ من	الفترة المالية ٢٠١٨/١/١ من	الفترة المالية ٢٠١٩/١/١ من	صافي ربح (خسائر) الفترة طبقاً لقائمة الدخل
٢٠١٨/٦/٣٠ حتى جنيه مصرى (٥١٧٨٢٨١)	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى جنيه مصرى (٥٩٩٢٣١٦)	٢٠١٨/٦/٣٠ حتى جنيه مصرى ٨١٢٣٨٩١٦	٢٠١٩/٦/٣٠ حتى جنيه مصرى ١٣٠٤٣٩٣٥٧	الصافي المستحق للمساهمين
٩٤١٤٥٠٨٢	٩٤١٤٥٠٨٢	٩٤١٤٥٠٨٢	٩٤١٤٥٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٠٦)	(٠,٠٠٦)	٠,٠٨٦	٠,١٣٩	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة (جنيه/سهم)

## ٢١ تسهيلات الإنتمانية

### بيان

٢٠١٨/١٢/٣١      ٢٠١٩/٦/٣٠  
جنيه مصرى      جنيه مصرى

٤٣٣٠٧٤٩٨      ٤٨٣٣٣٥١١

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

٢٠١٣٧٥٨٩	١٩٩٩٥٥٤٤
٦٣٤٤٥٠٨٧	٦٨٣٢٩٠٥٥

- قيمة المستخدم من التسهيلات الإنتمانية البالغ إجماليها ٥١ مليون جنيه مصرى والممنوحة للشركة من بنك HSBC بسعر فائدة متغير وذلك بضمانت سند إذن مسلم للبنك بمبلغ ٥١ مليون جنيه مصرى

## ٢٢ مخصصات

### بيان

رصيد ٢٠١٩/٦/٣٠	المستخدم	التدعيم	رصيد ٢٠١٩/١/١
٢١٠٠٣٥٤	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٤٤١٦١٤٧
(٢٣١٥٧٩٣)	-	-	

### مخصص مطالبات

## ٢٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦٩٧١٨٥	١٠٨٦٧٩٤٢	موردون
٧٠٣٥٦١	١٧٧٦٣٣٣	مصروفات مستحقة
١٦٠٤١٧٤	٢٢٠٤٨٧٧	ضرائب متعددة
١٠٩٩٣	١٥١٥١	تأمينات للغير
١٠٢٢٨٢	١٠٢٢٨٢	أقساط ضريبية للمبيعات على الآلات والمعدات - الجزء المتداول-(ايضاح ٢٤)
٣٢٣٠٧٨٧	-	المستحق لشركة سوديك سياك للاستثمار العقاري - الجزء المتداول
٧٩٣٩٧٩٧	٩١٨٠٥٣٣	الالتزامات ناتجة عن عقود ايجار-قصير الأجل
٣٠٠٢٥	٢٧٩٨٧	دائع توزيعات
٤١٤٥١٣	٢٦٤٤	المستحق للتأمين الصحي
١٩٥٧٥٠	٢٦٦٥٥٩	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣٨٣٨٤٤	٤٧٥٩٥٦	أرصدة دائنة أخرى
<b>٢٠٣١٢٩١١</b>	<b>٢٤٩٢٠٢٦٤</b>	

## ٤ التزامات أخرى

الإجمالي جنيه مصرى	الجزء غير المتداول جنيه مصرى	الجزء المتداول جنيه مصرى	قيمة أقساط ضريبة للمبيعات على الآلات والمعدات المستوردة والتي تستحق السداد اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٧ وحتى يناير ٢٠٢١ وذلك طبقاً للجدولة المتفق عليها مع مصلحة الضرائب على المبيعات.
٢٠٤٥٦٤	١٠٢٢٨٢	١٠٢٢٨٢	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٩/٦/٣٠
<b>٣٥٣٧٦٣٥</b>	<b>٢٠٤٥٦٥</b>	<b>٣٣٣٣٠٧٠</b>	صافي قيمة الالتزام في ٢٠١٨/١٢/٣١

## ٥ الالتزامات الضريبية المؤجلة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن عقود تأجير

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	الالتزامات الضريبية مؤجلة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الأصول الضريبية المؤجلة
(٧٧٩٠٦٢)	(٧٦٩٠١٩٠)	صافي الالتزامات الضريبية
٦٦٠١٧٥٤	٥٧٥٧٨٥٣	
<b>(١١٨٨٣٠٨)</b>	<b>(١٩٣٢٣٣٧)</b>	
<b>(١٤٣٢٢٥٣)</b>	<b>(١٤٢٠٤٥١)</b>	الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة
<b>(٢٦٢٠٥٦١)</b>	<b>(٣٣٥٢٧٨٨)</b>	الأصول الثابتة(الالتزامات) اجمالي الالتزامات الضريبية

## الحركة على الضريبة المؤجلة

الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	مصروف للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	اجمالي الالتزامات الضريبية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
<b>٣٣٥٢٧٨٨</b>	<b>٧٣٢٢٢٧</b>	<b>٢٦٢٠٥٦١</b>	

٢٦ الأدوات المالية

ادارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعدد أسباب المخاطر الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

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

أطار المخاطر

تقع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة 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 الخطير المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتتأكد من الالتزام بالحدود المقصورة

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتحدف 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 وتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدوره الإشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلًا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى الإدارة.

خطر الانتماء

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وبنهاً هذا الخطر بصورة أساسية من الاستثمارات المالية.

المخاطر الائتمانية

التعزز للمخاطر الائتمانية

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

القمة الدفترية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	مدينون وأرصدة مدينه أخرى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مستحقة، من، أطراف ذهاب علاقه
٣٥٧٥٨٣	٥٧٢٩٣٢	
٢٤٥٤١١٧٤٧	١٥٠٩٩٤٣١٣	

خطل السید لة

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

تسهيلات التمويلية بقيمة ٥٥٠٦٨٣٢٩ جنيه مصرى. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنيه المصرى بسعر فائدة متغيرة.

وَفِيمَا لَمْ يَرَهُ الْمُسْتَحْقَاتُ التَّعْدِيَّةُ لِلْإِنْتَامَاتِ الْمَالِيَّةِ وَالْأَنْتَامُ الْمَالِيَّةِ تَشْتَمِلُ دُفَعَاتُ الْفَوْزِ وَالْتَّقْدِيرِ وَلَا تَشْتَمِلُ تَائِيَّةً حَقَّهُ دُرْجَاتُ التَّصْفِيفِ

نحوقيات نقدية إجمالي القيمة المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٣٢٩ ٥٥	تسهيلات ائتمانية
٣ ٨٨٧ ٧٧٥	٣ ٨٨٧ ٧٧٥	بنوك أرصدة دائنة
١٣ ٥٣٤ ٨٥٥	١٥ ٧٣٩ ٧٣٢	موردين وأرصدة دائنه أخرى
١٠٣ ٧٢٩ ٧٥٣	١٠٣ ٧٢٩ ٧٥٣	تسهيلات ائتمانية عن عقود الإيجار
		<b>خطر السوق</b>

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

#### خطر العملة

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

بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكيد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية بمعدلات حالية عند الضرورة ل مقابلة 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:-

دولار أمريكي	يورو	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	١٩ ٧٦٢	النقدية وما في حكمها
١ ٦٩٥	١٣ ٠٧٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩٤٩)	(٣٨٢ ٩٧٠)	
<u>٧٤٦</u>	<u>(٣٥٠ ١٣٨)</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٩</u>
<u>١٨٤٨</u>	<u>(٥٦ ٤٧٢)</u>	<u>٢٠١٨ ديسمبر ٣١</u>

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

السعر الفعلى	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

تبعد الشركة سياسة التأكيد 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 بتقة المستثمر ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال.

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

<b>٢٠١٨/١٢/٣١</b>	<b>٢٠١٩/٦/٣٠</b>	<b>اجمالي الالتزامات</b>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	يخصم: النقدية وما في حكمها
١٩٥٦٤٤٣٩٧	٢٠٤٣٨٨٤٤٧	صافي الدين
(١٨٦٥٣٤٩)	(٩٣١٤٧٥)	اجمالي حقوق الملكية
١٩٣٧٧٩٠٤٨	٢٠٣٤٥٦٩٧٢	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية
<b>٢٠٢٩٣١٥١٢١</b>	<b>٢٤٢٠٥٤٥٩٥٦</b>	
<b>% ٧,٦٦</b>	<b>% ٨,٤١</b>	

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

٢٧

#### عقود الإيجار (بنظام البيع و إعادة الإستئجار)

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم التنفيذ اعتباراً من ٢٠١٦/٣/٢٤ بنظام البيع مع إعادة الإستئجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكرizi ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥٣٧٤,٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

قيمة الإيجار	قيمة الشراء في نهاية العقد تقريبا	مدة العقد	قيمة الإيجار	البيان
٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	٦٦٣٢٦٤٥	١	١٤٠٨١٦١٣٢ ٢٧٧٧١٤٠٣١	الفوائد المستحقة

وطبقاً لاحكام القواعد الانتقالية الخاصة بمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٩ الخاص بعقود التأجير يكون تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء 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 لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي) وقد نتج عن ذلك التحول مايلي:

<b>٢٠١٨/١٢/٣١</b>	<b>٢٠١٩/٦/٣٠</b>	<b>البيان</b>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أثبات تكلفة أراضي
١١٦٨٠٣٨٨	١١٦٨٠٣٨٨	أثبات تكلفة المباني و الإنشاءات
٤٤٣٨٧٨٠٩	٤٤٣٨٧٨٠٩	أثبات مجمع اهلاك
٩٧٦٥٣١٨	١٠٢٠٩١٩٦	أثبات القرض (الالتزامات ناتجة عن عقود الإيجار)*
١٠٩٥٢٧٦٤٧	١٠٣٧٢٩٧٥٣	الغاء الأرصدة المدفوعة مقدماً
٨٦٢٥٩٨١	٨٠٣١٠٨٧	اثر التعديل في الاحتياطي القانوني
٨٥٣٦٠٦٤	٧٩٤٧٣١٦٣	اثر التعديل في الأرباح المرحلية
٩٤٠٥٩٥	(٣٢٣٤٤٥)	أثبات التزامات ضريبية مؤجلة
١١٣٨٠٤١٣	-	أثبات التزامات ضريبية مؤجلة
٧٧٩٠٠٦٢	٧٦٩٠١٩٠	
٦٦٠١٧٥٤	٥٧٥٧٨٥٣	

قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل العقد لشركة طيبة للتجارة والتوزيع (شركة تابعة) تأجير تشغيلي نظير إيجار شهري قدرة ٢٠٠٠ جنيه مصرى وذلك بعد الحصول على موافقة شركة التأجير التمويلي.

وقد بلغت الفوائد التمويلية المرتبطة بالعقد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦٨٣٨٠٧ جنيه مصرى .

## ١-٢٧ القرض (الالتزامات ناتجة عن عقود الاجار)

### البيان

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٩٣٩٧٩٧	٩١٨٠٥٣٣
١٠١٥٨٧٨٤٨	٩٤٥٤٩٢٢٠
<b>١٠٩٥٢٧٦٤٥</b>	<b>١٠٣٧٢٩٧٥٣</b>

الالتزامات ناتجة عن عقود الاجار-الجزء قصير الأجل (ضمن  
أرصدة الموردين وأرصدة دائنة أخرى)-إيضاح رقم ٢٣  
الالتزامات ناتجة عن عقود الاجار -الجزء الغير متداول  
**الإجمالي\***

و يتم سداد الالتزامات الناتجة عن عقود ايجار كما يلي :

سداد القائدة المستحقة	سداد أصل القرض
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٨٧٥٩٩٧٣	٩١٨٠٥٣٣
٦١٤٢٣٥٨	٧١٢٢٩٨٤٥
<b>٢٨٠٥٢٢٣</b>	<b>٣٠٣٥٨٠٠٣</b>

الالتزامات خلال عام

الالتزامات خلال فترة ما بين عام و خمسة أعوام

الالتزامات أكثر من خمسة أعوام

### الارتباطات الرأسمالية

٢٨

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٩/٦/٣٠ مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ جنية يتمثل في الجزء غير المسدد من قيمة زيادة رأس المال شركة طيبة للتجارة والتوزيع وارتباطات رأسمالية أخرى ٨٠٠٠٠٠ جنية مصرى.

### المعاملات المالية الخاصة بالأطراف ذات العلاقة

٢٩

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يملكون بها أسماءً سواء بشكل مباشر أو غير مباشر والتي تمنحهم تأثيراً مهماً أو سيطرة على هذه الشركات.  
وفيما يلى ملخصاً بأهم المعاملات المبرمة خلال العام الحالي بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

### ١-٢٩ المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في
شركة طيبة للتجارة والتوزيع	جارى / تحصيلات	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة طيبة للتجارة والتوزيع	توزيعات أرباح	٩٣٩٠٦٠٠	جنيه مصرى
شركة طيبة للتجارة والتوزيع	تجير أصول	٢٦٤٠٠٠	٢٣٩٠٠٥٠
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	جارى	٢٨٧٧٦١٠	٤٤٧٥٥٩٥
شركة المروءة للصناعات الغذائية	جارى / تحصيلات	(٦١٩١٨٤١٢)	(٥٥٨٣٥٥٩٤)
شركة إيجي فودز	توزيعات أرباح	٨٢٩٢٥٣٠	٥٤٩٠٥٠
شركة صناعة المراكزات الحديثة	جارى / تحصيلات	(١٤١٩٦٤٥٧٥)	(٤٩٨٦٠٧٨٦)
شركة الإنماء للتنمية الزراعية	توزيعات أرباح	٣١٩٩٣٦٠	١٦٠٩٦٧٨٠
والثروة الحيوانية	جارى	٢٠٠٥٢٤٤	(٣٧٣٠٤١)
الشركة المصرية لمنتجات للألبان	جارى / تحصيلات	(٥١٧٥٨٦٦٥)	(٢٧٢٧٧٤١٧)
شركة إنماء للاستصلاح والزراعة	توزيعات أرباح	٣٩٩٩٦٠٠	٣٩٩٩٦٠٠
شركة إنماء للثروة الحيوانية	جارى	٧٤١٠٤٥	١٠٤٣٣٧٩
شركة أرجو للصناعات الغذائية	جارى	٢٠٧٨٣٣٠	٤٠٢٦٢٤٦
	جارى	٧٥٦٢	١١٧٩٢
		<b>٢٤٥٤١١٧٤٧</b>	<b>١٥٠٩٩٤٣١٣</b>

## ٢-٢٩ المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	الرصيد في
الشركة المصرية لمنتجات للألبان	جارى	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة أرجو للصناعات الغذائية	جارى	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة طيبة للتجارة والتوزيع	جارى	(٩٦٨٢٣٥٧)	٥٩٧٢٣٠٧
تاجير أصول	-	١٣٢٠٠٠	-
		٥٩٧٢٣٠٧	-

\* قامت الشركة بعقد إتفاقية مع شركة طيبة للتجارة والتوزيع (ش.م.م) – شركة تابعة، بنسبة ٩٩,٩ % لتأجير المبني الإداري للشركة التابعة وذلك بقيمة إيجارية إجمالية بمبلغ ١٣٢٠٠٠٠ جنية مصرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مبلغ ١٣٢٠٠٠٠ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٨).

## ٣٠ المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية

تم استبعاد مبلغ ٢٨٣ ١٠٢ جنية مصرى من التغير في بند الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من التغير في بند التزامات آخر طويلة الأجل حيث أن المعاملة غير نقدية.

## ٣١ توزيع بعض مصروفات الشركة القابضة

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

## ٣٢ أرقام المقارنة

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

## ويتمثل اثر التعديل على قائمة المركز المالى فيما يلى:

٢٠١٨/١٢/٣١	الزيادة في صافي قيمة الأصول الثابتة
جنية مصرى	النقص في أرصدة مدينة غير متداولة
٤٦٣٠٢٨٧٩	النقص في أرصدة مدينة قصيرة الأجل
٧٤٣٦١٩٢	النقص في الإيرادات المؤجلة طويلة الأجل
١١٨٩٧٨٩	النقد في أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل
٧٣٥٨٦٢٦٣	الزيادة في التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن عقود ايجار
١١٧٧٣٨٠٢	الزيادة في الأرباح المرحلية
١١٨٨٣٩٨	اثر التعديل في الاحتياطي القانوني
١١٣٨٠٤١٣	
٩٤٠٥٩٥	

ويتمثل الأثر على قائمة الدخل كما يلى:-

<u>بعد التعديل</u> <u>٢٠١٨/٤/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>أثر التعديل</u> <u>٢٠١٨/٤/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>قبل التعديل</u> <u>٢٠١٨/٤/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>البيان</u>
-	(٢٩٤٣٤٥٠)	٢٩٤٣٤٥٠	الإيرادات المؤجلة المحققة
-	(٧٢٨٣٧٤١)	٧٢٨٣٧٤١	مصاروف ايجار
٢٢١٩٣٩	٢٢١٩٣٩	-	مصاروف الاعلاك
٥٥٠٢٥٤٤	٥٥٠٢٥٤٤	-	الفوائد و المصاريف التمويلية
٢٨٣٩٥١	٢٨٣٩٥١	-	مصاروف الضريبة المؤجلة

<u>بعد التعديل</u> <u>٢٠١٨/١/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>أثر التعديل</u> <u>٢٠١٨/١/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>قبل التعديل</u> <u>٢٠١٨/١/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>البيان</u>
-	(٥٨٨٦٩٠١)	٥٨٨٦٩٠١	الإيرادات المؤجلة المحققة
-	(١٤٧٥٧٩٦٤)	١٤٧٥٧٩٦٤	مصاروف ايجار
٤٤٣٨٧٨	٤٤٣٨٧٨	-	مصاروف الاعلاك
١١٣٣٥٤٩٧	١١٣٣٥٤٩٧	-	الفوائد و المصاريف التمويلية
٥٣٦٣١٨	٥٣٦٣١٨	-	مصاروف الضريبة المؤجلة

ويتمثل الأثر على قائمة التدفقات النقدية كما يلى:-

<u>بعد التعديل</u> <u>٢٠١٨/١/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>أثر التعديل</u> <u>٢٠١٨/١/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>قبل التعديل</u> <u>٢٠١٨/١/١</u> <u>من</u> <u>٢٠١٨/٦/٣٠</u> <u>حتى</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>البيان</u>
-	(١٤٧٥٧٩٦٤)	١٤٧٥٧٩٦٤	أقساط التأجير التمويلي
(٧١٩١٣٢٧)	٧٣٩٩٤٩٩	(١٤٥٩٠٨٢٦)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة
(٢٨٢٧٥١٣)	(٢٨٢٧٥١٣)	-	المسدود من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي