

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر 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  
ميني (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي -  
الهرم - الجيزة

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر 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  
ميني (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي -  
الهرم - الجيزة

شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٣١-٦	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  
مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي -  
الهرم - الجيزة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

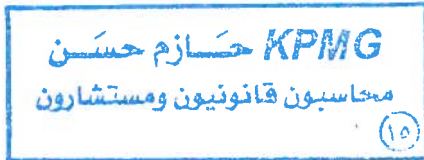
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم يثن 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 سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة 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



القاهرة في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩

محمد هلال - جرانت ثورنتون  
محاسبون قانونيون  
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري المعدلة	٢٠١٩/٠٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
١٦٥ ٣٣٤ ٢٠٦	١٥٩ ٣٨٦ ٢٢٢	(١٢)	إستثمارات في شركات تابعة وتحت سيطرة مشتركة
٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	٢ ٢٥٣ ٤٩١ ١٩٣	(١٣-٢)	المسدد تحت حساب الإستثمار
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣-٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٣ ٠٦٨	١ ٧٦٨ ٧٧٨	(١٤)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢ ٤٦٨ ٩٤٨ ٤٦٧	٢ ٤٦٤ ٦٤٦ ١٩٣		الأصول المتداولة
			مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٧٣٣ ٩٥٥	٦ ٩٠٥ ٦٤٤	(١٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٥ ٤١١ ٧٤٧	١٤٦ ٩٨٩ ١١٤	(٢٩-١)	نقدية بالبنوك و الصندوق
١ ٨٦٥ ٣٤٩	١ ٦٠٢ ٦٧١	(١٨)	إجمالي الأصول المتداولة
٢٥٦ ٠١١ ٠٥١	١٥٥ ٤٩٧ ٤٢٩		إجمالي الأصول
٢ ٧٢٤ ٩٥٩ ٥١٨	٢ ٦٢٠ ١٤٣ ٦٢٢		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمنفوع
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	(١٩)	إحتياطي قانوني
٤٠٦ ٢٧١ ٨٢٠	٤٢١ ٣٥٨ ٥٠٣		إحتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١٩-١)	أرباح مرحلة
٨٥٠ ٧١٧ ٧٩١	٧٢٢ ٧٢٣ ١٣٤		إجمالي حقوق الملكية
٢ ٥٢٩ ٣١٥ ١٢١	٢ ٤١٦ ٤٠٧ ١٤٧		الالتزامات غير المتداولة
			التزام ناتج عن عقود ايجار
١٠١ ٥٨٧ ٨٤٨	٩١ ٤٢٩ ٩٩٩	(٢٧-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٦٢٠ ٥٦١	٤ ٠٨١ ٤٩٦	(٢٥)	إلتزامات أخرى
٢٠٤ ٥٦٥	١٠٢ ٢٨٢	(٢٤)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٠٤ ٤١٢ ٩٧٤	٩٥ ٦١٣ ٧٧٧		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٤ ٤١٦ ١٤٧	١ ٩٤٩ ٠٠٤	(٢٢)	تسهيلات ائتمانية
٦٣ ٤٩٨ ٥٠٩	٦٩ ٤٥٩ ٥١٤	(٢١)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
٢٠ ٣١٢ ٩١١	١٧ ٠٣٢ ٢٣٧	(٢٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٩ ٢٢٤ ٥٨٣	(٢٩-٢)	إلتزامات ضريبية - ضريبة الدخل
٣ ٠٠٣ ٨٥٦	٤٥٧ ٣٦٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩١ ٢٣١ ٤٢٣	١٠٨ ١٢٢ ٦٩٨		إجمالي الإلتزامات
١٩٥ ٦٤٤ ٣٩٧	٢٠٣ ٧٣٦ ٤٧٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢ ٧٢٤ ٩٥٩ ٥١٨	٢ ٦٢٠ ١٤٣ ٦٢٢		

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

رئيس مجلس الإدارة  
صفوان ثابت

رئيس القطاع المالي  
سامح الهضيبي

مساعد رئيس القطاع المالي  
هانى شاكر

القاهرة في ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩

تقرير الفحص المحدود 'مرفق'

## شركة جهينة للصناعات الغذائية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	ايضاح رقم	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١		
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
المعدلة		المعدلة			
-	-	٩٩ ٩٣٣ ١٠٠	١٥٤ ٩١٤ ٩٠٠	(٥)	إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة
٦٧١ ٠٩٤	١ ٤٣٤ ٤٤٣	٣ ١٥٤ ٢٢٦	٢ ٨٩٠ ٦٩٦	(٦)	إيرادات أخرى
( ٦٤٤ ٣٩٨)	( ٦٧١ ٩٧٧)	( ٢ ٩٨٨ ٤٥٢)	( ٣ ١٤٣ ٢٨٤)	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
( ١٦٩ ٤٠٨)	( ٣١٧ ٩٧٠)	( ١٦٩ ٤٠٨)	( ١ ٩٢١ ٦٠٤)	(٩)	مصروفات تشغيلية أخرى
( ١٤٢ ٧١٢)	٤٤٤ ٤٩٦	٩٨ ٩٢٩ ٤٦٦	١٥٢ ٧٤٠ ٧٠٨		الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن التشغيل
( ٦ ١١١ ٥٧٧)	( ٤ ٥٧١ ٦٣٩)	( ١٨ ٤٧٢ ٦١٩)	( ١٦ ٧٧٦ ١٢٠)	(١١)	صافي المصروفات التمويلية
( ٦ ٢٥٤ ٢٨٩)	( ٤ ١٢٧ ١٤٣)	٨٠ ٤٥٦ ٨٤٧	١٣٥ ٩٦٤ ٥٨٨		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
-	٧١٧ ٠٤٢	( ٤ ٩٩٦ ٦٥٥)	( ٨ ٢٠٣ ١٠٥)	(١٥)	ضريبة الدخل الجارية
( ٣٩١ ٢٦٥)	( ٧٢٨ ٧٠٨)	( ٨٦٦ ٨٣٠)	( ١ ٤٦٠ ٩٣٥)	(٢٥،١٥)	الضريبة المؤجلة
( ٦ ٦٤٥ ٥٥٤)	( ٤ ١٣٨ ٨٠٩)	٧٤ ٥٩٣ ٣٦٢	١٢٦ ٣٠٠ ٥٤٨		صافي ربح (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل
(٠،٠٠٧)	(٠،٠٠٤)	٠،٠٧٩	٠،١٣٤	(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 سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
<u>معدلة</u>		<u>معدلة</u>	
( ٦ ٦٤٥ ٥٥٤ )	( ٤ ١٣٨ ٨٠٩ )	٧٤ ٥٩٣ ٣٦٢	١٢٦ ٣٠٠ ٥٤٨
<u>( ٦ ٦٤٥ ٥٥٤ )</u>	<u>( ٤ ١٣٨ ٨٠٩ )</u>	<u>٧٤ ٥٩٣ ٣٦٢</u>	<u>١٢٦ ٣٠٠ ٥٤٨</u>

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.

شركة جبهة الصناعات الغذائية  
(إحدى مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بـملايين

الإجمالي	الأرباح المرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال
جنيته مصري	جنيته مصري	علاوة إصدار الأسهم	جنيته مصري	المصدر بالملفوع
		جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٢ ٣٢٣ ٩٣١ ٧٨٩	٦٥٣ ٤٠١ ٤٩٢	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٨٨ ٢٠٤ ٢٨٧	٩٤١ ٤٠٥٠ ٠٨٢
١٨ ٨١١ ٩٠٣	١٧ ٨٧١ ٣٠٨		٩٤٠ ٥٩٥	
٢ ٣٤٢ ٧٤٣ ١٩٢	٦٧١ ٢٧٢ ٨٠٠	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٩٩ ١٤٤ ٨٨٢	٩٤١ ٤٠٥٠ ٠٨٢
-	(٧ ١٢٦ ٩٣٨)	-	٧ ١٢٦ ٩٣٨	-
(٩٤ ١٤٠ ٥٠٨)	(٩٤ ١٤٠ ٥٠٨)	-	-	-
(٢١ ٠٢١ ٢٢٠)	(٢١ ٠٢١ ٢٢٠)	-	-	-
٧٤ ٥٩٣ ٣١٢	٧٤ ٥٩٣ ٣١٢	-	-	-
٢ ٣٠٢ ١٧٤ ٨٢١	٦٢٣ ٥٧٧ ٤٩٦	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٠٦ ٢٧١ ٨٢٠	٩٤١ ٤٠٥٠ ٠٨٢
٢ ٥٢٩ ٣١٥ ١٢١	٨٥٠ ٧١٧ ٧٩١	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٠٦ ٢٧١ ٨٢٠	٩٤١ ٤٠٥٠ ٠٨٢
	(١٥ ٠٨٢ ٦٨٣)	-	١٥ ٠٨٢ ٦٨٣	-
(١ ٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	(١ ٨٨ ٢٨١ ٠١٦)	-	-	-
(٥٠ ٩٢٧ ٥٠٦)	(٥٠ ٩٢٧ ٥٠٦)	-	-	-
١٢٦ ٣٠٠ ٥٤٨	١٢٦ ٣٠٠ ٥٤٨	-	-	-
٢ ٤١٦ ٤٠٧ ١٤٧	٧٢٢ ٧٢٣ ١٣٤	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٤٢١ ٣٥٨ ٥٠٣	٩٤١ ٤٠٥٠ ٠٨٢

(٣٢)

الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ قبل التصحيحات

تصحيحات ناتجة عن تعديل التقييم التصويحي

الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ بعد التصحيحات

المحول للاحتياطي القانوني

توزيعات المساهمين

توزيعات عاطلين و مكافاه مجلس الإدارة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الرصيد في أول يناير ٢٠١٩

المحول للاحتياطي القانوني

توزيعات المساهمين

توزيعات عاطلين و مكافاه مجلس الإدارة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة جهيئة للصناعات الغذائية  
 \* شركة مساهمة مصرية \*  
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
 عن الفترة المالية المنتهية  
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى		
<u>المحيلة</u>			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٠ ٤٥٦ ٨٤٧	١٣٥ ٩٦٤ ٥٨٨		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			تسويات
٨ ٤٣١ ٦٤٧	٦ ٧٠٣ ٩٠٥	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة
( ١١ ٠٩٤)	( ٧٨٦ ٢٥٤)	(٦)	أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
-	١ ١٨٧ ٦١٥	(٩)	اضمحلال أرصدة مدينة
-	٣١٥ ٠٠٠	(٢٢)	المكون من المخصصات
( ٧٣٨ ٨٦٥)	٨٠٢ ٣٦٠		خسائر / (أرباح) فروق عملة
( ٨٧ ٣١٥)	( ٤١٧ ٣١٢)		فوائد دائنة
٣٦ ٦٦٠ ٢٨٩	٢٥ ٠٧٦ ١٢٢		فوائد ومصروفات تمويلية
<u>١٢٤ ٧١١ ٥٠٩</u>	<u>١٦٨ ٨٤٦ ٠٢٤</u>		
			التغير
( ١ ٠٩٦ ٦٩٤)	٦٤٠ ٦٩٦	(١٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
( ٧ ٣٢٨ ٠٤٠)	٩٨ ٤٢٢ ٦٣٣	(١-٢٩)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
( ١٩ ٩١٢ ٢٩٦)	( ٥ ٤٨٣ ٣٦٣)	(٢٣)	الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
( ٨٣ ٨٥٣)	( ٢ ٧٨٢ ١٤٣)	(٢٢)	المستخدم من المخصصات
٦ ٦٥١ ٧٢٨	١٩ ٢٢٤ ٥٨٣	(٢-٢٩)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
<u>١٠٢ ٩٤٢ ٣٥٤</u>	<u>٢٧٨ ٨٦٨ ٤٣٠</u>		
٨٧ ٣١٥	٤١٧ ٣١٢		فوائد ودائع محصلة
( ٣٦ ٦٦٠ ٢٨٩)	( ٢٥ ٠٧٦ ١٢٢)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
( ٢١ ٠٢١ ٢٢٠)	( ٥٠ ٩٢٧ ٥٠٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للمعاملين ومجلس الإدارة
-	( ١٠ ٧٤٩ ٦٠١)		ضرائب دخل مسددة
<u>٤٥ ٣٤٨ ١٦٠</u>	<u>١٩٢ ٥٣٢ ٥١٣</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
( ٧٣٧ ٤٤٨)	( ٢ ٤٠١ ٦٣١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١١ ٠٩٤	٧٨٦ ٢٥٤		متحصلات نقدية من بيع أصول ثابتة
<u>( ٧٢٦ ٣٥٤)</u>	<u>( ١ ٦١٥ ٣٧٧)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٢ ٥٧٥ ٩٤١	٥ ٩٦١ ٠٠٥	(٢١)	المحصل من تسهيلات إئتمانية
( ٤ ٤٥٨ ٥٦٢)	( ٨ ٠٥٧ ٤٤٣)	(١-٢٧)	المسدد من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي
( ٩٤ ١٤٠ ٥٠٨)	( ١٨٨ ٢٨١ ٠١٦)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
<u>( ٤٦ ٠٢٣ ١٢٩)</u>	<u>( ١٩٠ ٣٧٧ ٤٥٤)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة التمويلية
( ١ ٤٠١ ٣٢٣)	٥٣٩ ٦٨٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٣٨ ٨٦٥	( ٨٠٢ ٣٦٠)		أثر التغير في فروق عملة
( ١ ٤٥٠ ٩٨٣)	١ ٨٦٥ ٣٤٩		النقدية وما في حكمها في ١ يناير
<u>( ٢ ١١٣ ٤٤١)</u>	<u>١ ٦٠٢ ٦٧١</u>	(١٨)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر

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 سبتمبر 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 ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠/١/١٩٩٥ تحت رقم ١٠٠٩٩٤.  
مقر الشركة: مبنى ٢ البوليغون - سوديك ويست - الشيخ زايد - الجيزة  
يرأس مجلس ادارتها الاستاذ/ صفوان ثابت  
تعد الشركة شركة قابضة.

غرض الشركة

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

القيد ببورصة 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 ٢٤ أكتوبر 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 (٣-٦) : 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 بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي تقاس على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح والخسائر.

#### ٢-٣ الاستثمارات

##### ١-٢-٣ استثمارات في شركات تابعة

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

#### ٢-٢-٣ استثمارات تحت سيطرة مشتركة

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 الاضمحلال فقط وفي حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الاضمحلال في الاعتبار.

#### ٣-٣ الأدوات المالية

##### الأصول المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف 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 الاشتراطات 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 الاشتراطات التعاقدية للأداة. وتستبعد الشركة الالتزام المالي عند إعفاؤه أو إلغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

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

تتضمن الالتزامات المالية، قروض وسلفيات وأرصدة بنوك سحب على المكشوف والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى. أرصدة البنوك سحب على المكشوف والمدفوعة عند الطلب والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة تدرج كمكون من النقدية وما في حكمها عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.

**الأصول الثابتة**

٤-٣

**الاعتراف والقياس**

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الاضمحلال في القيمة إيضاح رقم (١٢).

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

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

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

**التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

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

**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 والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية.

٥-٣ **مشروعات تحت التنفيذ**  
يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكلفة لبند الأصول الثابتة، وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في الميزانية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاضمحلال في القيمة (إيضاح ١٤). لا يتم تحميل 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 وإخذ اثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار. يتم إثبات المبالغ المستحقة عن عقود إيجار تشغيلية، بما في ذلك عقود التأجير من الباطن كإيرادات.  
- **عقود تأجير تمويلي (عمليات البيع وإعادة الاستئجار):**  
إذا قامت المنشأة (البائع المستأجر) بتحويل أصل منشأة 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 علي 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 ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما 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 تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها.

٩-٣ **المخصصات**  
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. وتقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. ويتم مراجعة المخصص في تاريخ كل مركز مالي وتعديله وفقاً لأفضل تقدير .

### ١٠-٣ الإيراد

**إيراد توزيعات الأرباح من شركات تابعة**  
يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح من شركات تابعة حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات و يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في الحصول علي 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 ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل 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 تجنيب نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

### ١٤-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمكافأة إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح -دون وجود إمكانية الإلغاء- بخطة مفصلة رسمية إما إنهاء العمل قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو لتوفير استحقاقات نهاية الخدمة الاستقالات (التطوعية) / ترك العمل الطوعي طبقاً بقانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ والقوانين المصرية ذات العلاقة 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 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير

١٦-٣ 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 تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	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. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. 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 الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بغض النظر عند وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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.

تاريخ التطبيق	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		<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>	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها:</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>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 أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغيه. 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. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 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.	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 تعديل 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. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظلها وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
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	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
		القوائم المالية للشركة.	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 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"	لا يوجد تأثير محتمل لهذا التعديل على القوائم المالية للشركة.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي 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 تغيرات 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 أية معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.

١-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

٥ إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعه

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
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
-	-			الصافي

شركة جهيئة للصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية\*  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ٦ إيرادات أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٠.٠٠٠	٦٦٠.٠٠٠	١٩٨٠.٠٠٠	١٩٨٠.٠٠٠	إيراد تأجير أصول لشركات تابعة
١١.٠٩٤	٦٥٠.٠٠١	١١.٠٩٤	٧٨٦.٢٥٤	أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
-	١٢٤.٤٤٢	١٦٣.١٣٢	١٢٤.٤٤٢	استرداد رسوم خدمات
<u>٦٧١.٠٩٤</u>	<u>١.٤٣٤.٤٤٣</u>	<u>٢.١٥٤.٢٢٦</u>	<u>٢.٨٩٠.٦٩٦</u>	

#### ٧ مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤.٣٦٦.٥٥٠	١٦.٦٣٧.٣٥٤	٤٢.٥٠٧.٥٢٧	٤٧.٥٢٦.٧٧٩	مصروفات عاملين
٢.٧٥٨.٤٤٥	١.٩١٤.٥٣٩	٨.٤٣١.٦٤٧	٦.٧١٤.٥٩٧	إهلاكات إدارية
٨٨.١٤٦	١٦٢.٠٣٤	٦٥٧.٥٨٣	٤٧٠.٣٨١	رسوم إشتراكات و تراخيص
٢.٥١.١١٧	٣.٣٠٦.٣٥٠	٧.٢١٧.٨٤٣	١١.٢١٥.٨٨٢	مصروفات إدارية أخرى
(١٨.٦١٩.٨٦٠)	(٢١.٣٤٨.٣٠٠)	(٥٥.٨٢٦.١٤٨)	(٦٢.٧٨٤.٣٥٥)	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
<u>٦٤٤.٣٩٨</u>	<u>٦٧١.٩٧٧</u>	<u>٢.٩٨٨.٤٥٢</u>	<u>٣.١٤٣.٢٨٤</u>	

\* تم إعادة تحميل مبلغ ٦٢.٧٨٤.٣٥٥ 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 ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٥٠٠.٠٠٠	٥٢٥.٠٠٠	٣٣٠.٠٠٠	٨٨٥.٠٠٠	بدلات حضور مجلس الإدارة
(١.٥٠٠.٠٠٠)	(٥٢٥.٠٠٠)	(٣٣٠.٠٠٠)	(٨٨٥.٠٠٠)	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

\* تم صرف بدلات حضور مجلس إدارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٨٥.٠٠٠ جنيه مصري مقابل مبلغ ٣٣٠.٠٠٠ جنيه مصري في الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتم توزيعها على الشركات التابعة (إيضاح ٣١)

شركة جهيئة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩ مصروفات تشغيليه أخرى

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنييه مصري	
-	-	-	١ ١٨٧ ٦١٥	اضمحلال أرصدة مدينة
-	٣١٥ ٠٠٠	-	٣١٥ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٦٩ ٤٠٨	-	١٦٩ ٤٠٨	١٦٦ ٥٦٤	ضريبية عقارية
-	٢ ٩٧٠	-	٢٥٢ ٤٢٥	مساهمة التأمين الصحي
<u>١٦٩ ٤٠٨</u>	<u>٣١٧ ٩٧٠</u>	<u>١٦٩ ٤٠٨</u>	<u>١ ٩٢١ ٦٠٤</u>	

١٠ تكاليف إنهاء الخدمة

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنييه مصري	
١ ٢٠٠	-	١٢٩ ٧٦٧	١ ٤٦٢ ٨٩٢	تكاليف إنهاء الخدمة
(١ ٢٠٠)	-	(١٢٩ ٧٦٧)	(١ ٤٦٢ ٨٩٢)	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

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

١١ صافي المصروفات التمويلية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنييه مصري	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنييه مصري	
(١٢ ٦٧٨ ٣٠٥)	(٧ ٤٧١ ٩٤٠)	(٣٦ ٦٦٠ ٢٨٩)	(٢٥ ٠٧٦ ١٢٢)	الفوائد والمصروفات التمويلية
٣٠ ٢٦٣	٣٤ ٢٥٤	٨٧ ٣١٥	٤١٧ ٣١٢	الفوائد الدائنة
(١ ٦١٨)	(٢٠ ٤٦٨)	٧٣٨ ٨٦٥	(٨٠٢ ٣٦٠)	أرباح / (خسائر) تقييم عملات اجنبية
٦ ٥٣٨ ٠٨٣	٢ ٨٨٦ ٥١٥	١٧ ٣٦١ ٤٩٠	٨ ٦٨٥ ٠٥٠	المصروفات المحملة على الشركات التابعة*
<u>(٦ ١١١ ٥٧٧)</u>	<u>(٤ ٥٧١ ٦٣٩)</u>	<u>(١٨ ٤٧٢ ٦١٩)</u>	<u>(١٦ ٧٧٦ ١٢٠)</u>	

\* تم إعادة تحميل مبلغ ٨ ٦٨٥ ٠٥٠ جنييه مصري من المصروفات التمويلية وتوزيعه على الشركات التابعة (إيضاح ٣١).

مذكرة جمعية المساهمين لجمعية مساهمة مصرية

تتعلق بالإجراءات المتخذة للقيام بالتمويل المستطاع من الترخيص لتأسيس الجمعية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٢- أصول ثابتة  
يتعلق هذا البند فيما يلي:

الإجمالي	حساب آلي	أثاث ومعدات	مكاتب	معدات	سيارات ووسائل نقل	أثاث ومعدات	مباني و انشاءات	مباني و انشاءات	مباني و انشاءات	أرضي	البيان
١٨٩ ٦١٥ ٩٦١	٦١ ٢٥٧ ١١٥	٣ ٥٨٨ ٤٠٢	٤ ٣٥٣ ٠٤٥	٥ ٦٢٥ ٨٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١١ ٦٨٠ ٢٨٨	١ ٥٥٧ ٥٩٤	التكاليف في ٢٠١٨/١/١ التمويل الناتجة عن عقود التأمين (٢٢) التكاليف في ٢٠١٨/١/١ بعد التمويل إحصائيات العام إستحقاقات العام
٥١٠ ٦٨ ١٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التكاليف في ٢٠١٨/١/١ التمويل الناتجة عن عقود التأمين (٢٢) التكاليف في ٢٠١٨/١/١ بعد التمويل إحصائيات العام إستحقاقات العام
٢٤٥ ٦٨٤ ١٥٨	٦١ ٢٥٧ ١١٥	٣ ٥٨٨ ٤٠٢	٤ ٣٥٣ ٠٤٥	٥ ٦٢٥ ٨٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١٣ ٢٣٧ ٩٨٢	-	التكاليف في ٢٠١٨/١/٣٠ إحصائيات الترخيص إستحقاقات الترخيص إستحقاقات الترخيص
٢ ١٢٦ ٣١٠	٥١٥ ٠٦٥	١ ٩٦١ ٦٤٥	٩٩ ٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	التكاليف في ٢٠١٨/١/٣٠ إحصائيات الترخيص إستحقاقات الترخيص
( ١٥٨ ٨٠٩)	( ٥٣ ٨٠٩)	-	-	( ١٥٥ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	التكاليف في ٢٠١٨/١/٣٠ إحصائيات الترخيص إستحقاقات الترخيص
٢٤٨ ١٥١ ٦٥٩	٦١ ٨٦٨ ٤٥١	٥ ٥٥٠ ٠٤٧	٤ ٤٥٢ ٦٤٥	٥ ٥٢٠ ٨٢٦	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١١١ ٩٧٣ ٤٩٠	١٣ ٢٣٧ ٩٨٢	-	التكاليف في ٢٠١٨/١/٣٠ إحصائيات الترخيص إستحقاقات الترخيص
٧٥٥ ٩٢١	٦٩١ ٦٠٨	١٥ ٠٠٨	-	-	-	-	-	-	-	-	التكاليف في ٢٠١٨/١/٣٠ إحصائيات الترخيص إستحقاقات الترخيص
( ٩٤٢ ٦٨٤)	( ٩ ٩٩٧)	-	-	( ٩٣٢ ٦٨٧)	-	-	-	-	-	-	التكاليف في ٢٠١٨/١/٣٠ إحصائيات الترخيص إستحقاقات الترخيص
٢٤٧ ٩٦٤ ٨٩٦	٦٢ ٥٥٠ ٠٩٢	٥ ٥١٥ ٠٥٥	٤ ٤٥٢ ٦٤٥	٤ ٥٨٨ ١٣٩	١ ١٦٠ ٤٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	١١٢ ٠٢٢ ٧١٥	١١٢ ٠٢٢ ٧١٥	١٣ ٢٣٧ ٩٨٢	-	التكاليف في ٢٠١٨/١/٣٠ إحصائيات الترخيص إستحقاقات الترخيص
٦٢ ٩٠٨ ٩٩٧	٤٩ ٥٧٢ ٢٧٧	٢ ٥٦١ ٥٧٧	٤ ٣٤٢ ٢٥٠	٤ ٨٥٢ ١٥٢	١ ١٦٠ ٤٠٩	-	٤١٨ ٣٣٢	٤١٨ ٣٣٢	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١ التمويل الناتجة عن عقود التأمين مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١ بعد التمويل إهلاك العام
٨ ٨٧٧ ٥٦٢	-	-	-	-	-	٨ ٨٧٧ ٥٦٢	-	-	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
٧١ ٧٨٦ ٥٥٩	٤٩ ٥٧٢ ٢٧٧	٢ ٥٦١ ٥٧٧	٤ ٣٤٢ ٢٥٠	٤ ٨٥٢ ١٥٢	١ ١٦٠ ٤٠٩	٨ ٨٧٧ ٥٦٢	٤١٨ ٣٣٢	٤١٨ ٣٣٢	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
١١ ١٨١ ٩٢٢	٧ ٣٢٨ ٣٢٢	٢٢٩ ٦٠١	٨ ٢٢٨	٤٧٨ ٥٤٥	-	٨٨٧ ٧٥٦	٢ ٢٢٩ ٤٧٠	٢ ٢٢٩ ٤٧٠	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
( ١٥١ ٠٦٨)	( ٤٦ ٠٦٨)	-	-	( ١٠٥ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
٨٢ ٨١٧ ٤٥٣	٥٦ ٨٦٥ ٥٧١	٢ ٧٩١ ١٧٨	٤ ٣٥٠ ٤٧٨	٥ ٢٢٦ ٦٩٧	١ ١٦٠ ٤٠٩	٩ ٧٦٥ ٢١٨	٢ ٦٥٧ ٨٠٢	٢ ٦٥٧ ٨٠٢	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
١ ٧٠٢ ٩٠٥	٣ ٨٦٩ ٢٣٦	٢٤١ ٠٨٥	١٢ ٠٦٧	٢٣٤ ٦٠٤	-	٦٦٥ ٨١٨	١ ٦٨٠ ٠٩٥	١ ٦٨٠ ٠٩٥	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
( ٩٤٢ ٦٨٤)	( ٩ ٩٩٧)	-	-	( ٩٣٢ ٦٨٧)	-	-	-	-	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
٨٨ ٥٧٨ ٦٧٤	٦٠ ٧٢٤ ٨١٠	٣ ٠٢٢ ٢٦٢	٤ ٣٦٢ ٥٤٥	٤ ٥٢٨ ٦١٤	١ ١٦٠ ٤٠٩	١٠ ٤٣١ ١٢٦	٤ ٣٣٧ ٨٩٧	٤ ٣٣٧ ٨٩٧	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
١٥٩ ٢٨٦ ٢٢٢	١ ٨٢٥ ٧٥٢	٢ ٥٢٢ ٧٩٢	٨٩ ١٠٠	٥٩ ٥٢٥	-	٣٣ ٩٥٦ ١٧٣	١٠ ٧ ٦٨٤ ٨٨٨	١٣ ٢٣٧ ٩٨٢	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص
١٦٥ ٢٣٤ ٢٠٦	٥٠ ٠٢ ٨٨٠	٢ ٧٥٨ ٨٦٩	١٠٢ ١٦٧	٩٤٤ ١٢٩	-	٣٤ ١٢٢ ٤٩١	١٠ ٩ ٢١٥ ٦٨٨	١٣ ٢٣٧ ٩٨٢	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٣٠ إهلاك الترخيص إهلاك الترخيص

بالتكلفة الأصلية للملكة نظرا ولا زالت مستخدم ٢٦٩ ١٨٦ ١٨٦ جنيه مصري في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩.

يتمسك بند الأراضي التالفة قيمته ٩٨٢ ٢٢٧ ١٣ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٤٤ ٢٦٧ ١ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري قيمة أراضي غير مسجلة بالمقر العقاري بمصرى علم بموجب عقد ابتدائي هذا و جاري الترخيص للأجزاء المسجلة هذه الأراضي بالمقر العقاري بمصرى لينة أرض غير مسجلة بالمقر العقاري بمصرى كروزي وتر بموجب عقد ابتدائي هذا و جاري الترخيص للأجزاء المسجلة هذه الأراضي بالمقر العقاري بمصرى لينة

شركة جبهة المساهمات الغائبية "شركة مساهمة مصرية"<sup>١٢</sup>  
 تقع الإيضاحات المصممة للتراخيص المالية المستقلة من الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- الإيضاحات  
 يتعلق هذا الجدول فيما يلي:

اسم الشركة المسطر فيها	الكيان القانوني	نسبة المساهمة	القيمة الإسمية للمساهمة	النسبة المصدرة من الإيضاحات	إجمالي تكلفة الإيضاحات الدائم	قيمة صافي الإيضاح	قيمة صافي الإيضاح
	المختارة	%	مصر مصرية	%	في قيمة الإيضاحات	في	في
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	٢٩٩٩٧٠٠٠	١٠٠	٢٥٩٩١١٥٣٣	٢٥٩٩١١٥٣٣	٢٥٩٩١١٥٣٣
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	٤٩٩٩٥٠٠٠	١٠٠	٤٩٩٩٥٠٠٠٠	٤٩٩٩٥٠٠٠٠	٤٩٩٩٥٠٠٠٠
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	٤٩٩٩٠٨٠٠٠	٨٠	٣٨٦٨٩٣٨٥٢	٣٨٦٨٩٣٨٥٢	٣٨٦٨٩٣٨٥٢
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	١٩٩٨٠٠٠٠	١٠٠	١٩٩٨٠٠٠٠٠	١٩٩٨٠٠٠٠٠	١٩٩٨٠٠٠٠٠
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	٩٩٩١٠٠٠٠	١٠٠	١٩٦٨١٥٨٠٨	١٩٦٨١٥٨٠٨	١٩٦٨١٥٨٠٨
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	٥٩٩٩٧٠٠٠٠	١٠٠	٥٩٩٩٧٠٠٠٠٠	٥٩٩٩٧٠٠٠٠٠	٥٩٩٩٧٠٠٠٠٠
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	١٠١٥٠٠٠٠	١٠٠	١٠١٥٠٠٠٠٠	١٠١٥٠٠٠٠٠	١٠١٥٠٠٠٠٠
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	٢٢٠٩٦٥٨٠٠٠	١٠٠	٢٢٥٣٤٩١١٩٣	٢٢٥٣٤٩١١٩٣	٢٢٥٣٤٩١١٩٣
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	٥٤,٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠	( ١٠٠٠٠٠٠ )	( ١٠٠٠٠٠٠ )	( ١٠٠٠٠٠٠ )
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	٥٠	٩٩٩٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
شركة مساهمة مصرية	شركة مساهمة مصرية	١٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠	٩٩٩٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠

(١٢-٢) إيضاحات لم شركات تابعة

المصرية للتبجعات الأولين  
 للزوية المساهمات الغائبية الحديقة  
 المصرية المساهمات الغائبية إيجهود  
 حلبة للتجارة والتوزيع  
 المروة المساهمات الغائبية  
 الإسماء القمية الزراعية والثروة الحيوانية  
 إسطبلات في شركات تابعة مسيطرة مغلقة  
 - أروح المساهمات الغائبية  
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(١٢-٣) أصول طبقية متعلقة للبيح (الذخيرة)

المصرية للتجارة والتسويق  
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 الشركة المساهمة تحت حياض الإسطبل  
 حلبة للتجارة والتوزيع  
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- يتم شركة جبهة المساهمات الغائبية "شركة مساهمة مصرية" (إيجهود) الثانية من ١٠٪ من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشرط عقد القرض المبرم بين البنك التجاري الدولي و الشركة المصرية المساهمات الغائبية (إيجهود).
- يتم شركة جبهة المساهمات الغائبية "شركة مساهمة مصرية" (إيجهود) الثانية من ١٠٪ من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشرط عقد القرض المبرم بين البنك التجاري الدولي و الشركة المصرية المساهمات الغائبية الحديقة.
- يتم شركة جبهة المساهمات الغائبية "شركة مساهمة مصرية" (إيجهود) الثانية من ١٠٪ من رأس مال الشركة وذلك وفقاً لشرط عقد القرض المبرم بين البنك التجاري الدولي و الشركة المصرية المتبجعات الأولين.

١٤ مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣ ٠٦٨	٢٩٤ ٦٢٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	١ ٤٧٤ ١٥٢	برامج حاسب الي
١٢٣ ٠٦٨	١ ٧٦٨ ٧٧٨	

١٥ مصروفات ضرائب الدخل

مصروفات ضرائب الدخل عن الفترة

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	(٤ ٩٩٦ ٦٥٥)	(٧ ٧٤٥ ٧٤٥)	ضريبة على إيرادات توزيعات الأرباح
-	٧١٧ ٠٤٢	-	(٤٥٧ ٣٦٠)	ضريبة الدخل
(٣٩٩ ٥٧٩)	(٥١٥ ٤٤٨)	(٩٣٥ ٨٩٧)	(١ ٢٥٩ ٤٧٧)	ايراد/ (مصروف) الضريبة المؤجلة
٨ ٣١٤	(٢١٣ ٢٦٠)	٦٩ ٠٦٧	(٢٠١ ٤٥٨)	ناتجة عن عقود ايجار
(٣٩١ ٢٦٥)	(١١ ٦٦٦)	(٥ ٨٦٣ ٤٨٥)	(٩ ٦٦٤ ٠٤٠)	ضريبة مؤجلة- ايراد (مصروف)

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠ ٤٥٦ ٨٤٧	١٣٥ ٩٦٤ ٥٨٨	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤ ٩٩٦ ٦٥٥)	(٧ ٧٤٥ ٧٤٥)	ضريبة على إيرادات الاستثمارات
(٩٣٥ ٨٩٧)	(١ ٢٥٩ ٤٧٧)	ايراد/ (مصروف) الضريبة المؤجلة ناتجة عن عقود الايجار
٦٩ ٠٦٧	(٢٠١ ٤٥٨)	الضريبة المؤجلة- ايراد (مصروف)
(٥ ٨٦٣ ٤٨٥)	(٩ ٢٠٦ ٦٨٠)	إجمالي مصروفات ضرائب من واقع قائمة الدخل
٨٠ ٤٥٦ ٨٤٧	١٣٥ ٩٦٤ ٥٨٨	الربح قبل الضرائب
١٨ ١٠٢ ٧٩١	٣٠ ٥٩٢ ٠٣٢	ضريبة الدخل باستخدام سعر الضريبة الساري على الشركة (٢٢,٥%)
-	٣٣٨ ٠٨٨	مصروفات غير معترف بها ضريبيا
(٢٢ ٤٨٤ ٩٤٨)	(٣٤ ٨٥٥ ٨٥٣)	ضريبة على إيرادات معفاة بحكم القانون
٤ ٣٨٢ ١٥٧	٣ ٤٦٨ ٣٧٣	تسويات أخرى
-	٤٥٧ ٣٦٠	ضريبة الدخل
%٠	%٠,٣٤	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 ٢٠١٧  
قامت المأمورية باخطار الشركة بنماذج ٣١ و ٣٢ لفحص تلك السنوات وقد تقدمت الشركة بطلب تأجيل الفحص على نموذج ٢٦، وجاري التجهيز للفحص.  
الأعوام ٢٠١٨  
تم تقديم الاقرار الضريبي في المعيار 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 ٢٠١٥/٢٠١٦  
تم الفحص و السداد.  
عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨  
جاري التجهيز للفحص  
ضريبة الدمغة
- ٣-١٦  
الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠  
تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات الضريبية وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة.  
الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤  
تم الفحص والسداد.  
سنة ٢٠١٥/٢٠١٦  
تم الفحص والسداد.  
عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨  
لم تطلب للفحص
- ٤-١٦ ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة  
الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥  
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 اعتبارا من اليوم التالي لصدوره في ٢٠١٦/٩/٧ وتقوم الشركة بتوريد الضريبة وتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية.  
تم الفحص و السداد.  
الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨  
تم الفحص و جاري حل النزاع في اللجنة الداخلية.  
ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة
- ٥-١٦  
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	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	
٦٠١ ٩٦٢	١ ١٢٨ ٧٣٩	موردون - دفعات مقدمة
٧ ٧٧٤ ٤١١	٥ ٢٦٥ ٢٦٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥ ٣٩٨	٢٥ ٣٩٨	تأمين خطابات ضمان
٢٩٥ ٩٠٨	٣٠٥ ٩٠٨	تأمينات لدى الغير
١٣٦ ٢٧٦	٢٨٠ ٣٣٣	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٨٣٣ ٩٥٥	٧ ٠٠٥ ٦٤٤	
(١٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٠٠٠)	<b>يخصم: الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى</b>
٨ ٧٣٣ ٩٥٥	٦ ٩٠٥ ٦٤٤	

١٨ النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	
١ ٦٠٥ ٨٣٦	١ ٣٥٩ ٠٩٤	بنوك - حسابات جارية
١١١ ٥٠٠	١٢٠ ٧٥٠	بنوك - ودائع لأجل
١٤٨ ٠١٣	١٢٢ ٨٢٧	نقدية بالصندوق
١ ٨٦٥ ٣٤٩	١ ٦٠٢ ٦٧١	

أرصدة الودائع المذكورة بعلية 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 موزعا 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 أي تكلفة مرتبطة بشكل مباشر وبعد خصم أي تأثير ضريبي يتم عرضه مخصصاً من حقوق الملكية. الأسهم المعاد شراؤها تصنف كأسهم خزينة وتعرض في احتياطي لأسهم الشركة. ولاحقاً عندما يتم بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة فإن المبلغ المستلم يتم إدراجه 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 جنيه مصري	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصري	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال المرخص به
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	رأس المال المصدر والمدفوع (موزع على تسعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وخمسة الاف وأثنى وثمانون سهم قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري).

شركة جهينة للصناعات الغذائية \*شركة مساهمة مصرية\*  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## ١٩-١ الاحتياطي العام - علاوة إصدار الأسهم

يتمثل الاحتياطي العام فيما يلي:-

٩٩٩ ٣٧٩ ٢١٠	المحصل من علاوة إصدار ٦٣٢ ٩٧٢ ٢٠٥ سهم خلال عام ٢٠١٠
٢٠٥ ٩٧٢ ٦٣٢	يخصم
٣٨ ٥٠٧ ١٦٤	- القيمة الاسمية للأسهم المصدره
٣٥٠ ٣٩٨ ٧٣٢	- مصروفات إصدار الأسهم المصدره
٧٣ ٥٨٠ ٢٥٤	- المعلى للاحتياطي القانوني ليصبح ٥٠٪ من راس المال في تاريخ الإصدار
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	- الفرق بين تكلفه شراء أسهم خزينه معدومه بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٢ وقيمتها الاسميه
	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 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	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦ ٦٤٥ ٥٥٤)	(٤ ١٣٨ ٨٠٩)	٧٤ ٥٩٣ ٣٦٢	١٢٦ ٣٠٠ ٥٤٨	صافي ربح (خسائر) الفترة
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	طبقاً لقائمة الدخل
				المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠.٠٠٧)	(٠.٠٠٤)	٠.٠٧٩	٠.١٣٤	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة
				(جنيه/سهم)

## ٢١ تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣ ٣٠٧ ٤٩٨	٤٩ ٥٦٤ ٨٣٥	- 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.
٢٠ ١٩١ ٠١١	١٩ ٨٩٤ ٦٧٩	- قيمة المستخدم من التسهيلات الائتمانية البالغ إجماليها ٥١ مليون جنيه مصري والممنوحة للشركة من بنك HSBC بسعر فائدة متغير وذلك بضمان سند بمبلغ ٥١ مليون جنيه مصري.
٦٣ ٤٩٨ ٥٠٩	٦٩ ٤٥٩ ٥١٤	

٢٢ مخصصات

رصيد ٢٠١٩/٩/٣٠	المستخدم	التدعيم	رصيد ٢٠١٩/١/١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٤٩ ٠٠٤	(٢ ٧٨٢ ١٤٣)	٣١٥ ٠٠٠	٤ ٤١٦ ١٤٧	مخصص مطالبات

٢٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٩٧ ١٨٥	١ ٧٥٥ ٥٠٥	موردون
٧٠٣ ٥٦١	١ ١٤٤ ٤٢٠	مصروفات مستحقة
١ ٦٠٤ ١٧٤	٢ ٦٢٣ ٨٩٣	ضرائب متوقعة
١٠ ٩٩٣	١٥ ١٥١	تأمينات للغير
١٠٢ ٢٨٢	١٠٢ ٢٨٢	أقساط ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات - الجزء المتداول
٣ ٢٣٠ ٧٨٧	-	المستحق لشركة سوديك سيباك للاستثمار العقاري - الجزء المتداول
٧ ٩٣٩ ٧٩٧	١٠ ٠٤٠ ٢٠٣	التزامات ناتجة عن عقود ايجار-قصير الأجل - (إيضاح ٢٧-١)
٣٠ ٠٢٥	٢٧ ٣٣٧	دائنو توزيعات
٤١٤ ٥١٣	٦٦٦ ٩٣٨	المستحق للتأمين الصحي
١٩٥ ٧٥٠	٢٩٠ ١٥٥	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية
٣٨٣ ٨٤٤	٣٦٦ ٣٥٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٠ ٣١٢ ٩١١	١٧ ٠٣٢ ٢٣٧	

٢٤ التزامات أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٤ ٥٦٥	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. وتظهر الأقساط التي تستحق السداد خلال الفترة والبالغ قيمتها ١٠٢ ٢٨٢ جنيه مصري ضمن بند موردين وأرصدة دائنة أخرى بالمركز المالي (إيضاح ٢٣).
٢٠٤ ٥٦٥	١٠٢ ٢٨٢	

٢٥ الالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٧٩٠ ٠٦٢)	(٩ ١٩٩ ٣٤٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٠١ ٧٥٤	٦ ٧٥١ ٥٦١	الأصول الضريبية المؤجلة
(١ ١٨٨ ٣٠٨)	(٢ ٤٤٧ ٧٨٦)	صافي الالتزامات الضريبية
(١ ٤٣٢ ٢٥٣)	(١ ٦٣٣ ٧١٠)	-الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة
(٢ ٦٢٠ ٥٦١)	(٤ ٠٨١ ٤٩٦)	الأصول الثابتة (الالتزامات)
		اجمالي الالتزامات الضريبية

### الحركة علي الضريبة المؤجلة

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	مصرف الضريبة المؤجلة للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	اجمالي الالتزامات الضريبية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٨١٤٩٦	١٤٦٠٩٣٥	٢٦٢٠٥٦١	

٢٦

#### الأدوات المالية

#### إدارة المخاطر المالية نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:-

- \* خطر الائتمان
- \* خطر السيولة
- \* خطر السوق

#### اطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذها على مجلس إدارتها، كما يقع علي 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 يتقهم 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	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٧٥٨٣	٥١١٦٣٩	مدينون وأرصده مدينه أخرى
٢٤٥٤١١٧٤٧	١٤٦٩٨٩١١٤	مستحق من أطراف ذوى علاقه

**خطر السيولة**

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

تقوم الشركة بالحفاظ على القنوات الائتمانية التالية:

تسهيلات ائتمانية بقيمة ٥١٤ ٥٩ ٦٩ جنيه مصري. ويتم دفع الفوائد بالنسبة للتسهيلات بالجنبة المصري بسعر فائدة متغير

**خطر السيولة**

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

القيمة الدفترية  
تدفقات نقدية لإجمالي  
القيمة المتعاقد عليها

جنيه مصري	جنيه مصري
١٠١ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٤٥٩ ٥١٤
٤ ٣٦٨ ١٤١	٤ ٣٦٨ ١٤١

تسهيلات ائتمانية

موردين وأرصده دائنه أخرى

**خطر السوق**

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة 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	النقدية وما في حكمها
٢ ٤٢٠	٦ ٦٣٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤ ٠٩٩)	(١٥ ٧٥٨)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(١ ٦٧٩)	(٩ ١٢٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ ٨٤٨	(٥٦ ٤٧٢)	

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

السعر الفعلي	متوسط سعر الصرف	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	دولار أمريكي
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	يورو
١٧,٩٥	١٦,٣٢	١٧,٨٣	١٦,٩٣	
٢٠,٨٤	١٧,٧٦	٢١,٢٧	١٩,٠١	

#### 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

تتم سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بنقطة 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	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٥ ٦٤٤ ٣٩٧	٢٠٣ ٧٣٦ ٤٧٥	إجمالي الالتزامات
(١ ٨٦٥ ٣٤٩)	(١ ٦٠٢ ٦٧١)	يخصم: النقدية وما في حكمها
١٩٣ ٧٧٩ ٠٤٨	٢٠٢ ١٣٣ ٨٠٤	صافي الدين
٢ ٥٢٩ ٣١٥ ١٢١	٢ ٤١٦ ٤٠٧ ١٤٧	إجمالي حقوق الملكية
% ٧.٦٦	% ٨.٣٧	نسبة صافي الدين / حقوق الملكية

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

#### ٢٧ عقود الإيجار

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

تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم التنفيذ إعتباراً من ٢٠١٦/٣/٢٤ بنظام البيع مع إعادة الإستئجار لقطعة أرض رقم ٢١ بمحور الكريزي ووتر بمدينة الشيخ زايد بمساحة قدرها ١٥ ٣٧٤.٤٧ متر مربع بما في ذلك المباني والإنشاءات المقامة عليها، وفيما يلي ملخص للعقد:

البيان	قيمة	مدة العقد	قيمة الشراء في نهاية العقد	قيمة الربع سنوي تقريبا
	القيمة التعاقدية جنيه مصري	شهر	جنيه مصري	جنيه مصري
عقد من ٢٠١٦/٣/٢٤ حتى ٢٠٢٦/٣/٢٣	٢٧١ ٥٦٧ ١٤٠	١٢٠	١	٦ ٣٩٦ ٢٢٦

وطبقا لاحكام 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 الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته و صدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لعقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معاجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ (القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بمعيات التأجير التمويلي) و قد نتج عن ذلك التحول مايلي:

شركة جهينة للصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية\*  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٦٨٠ ٣٨٨	١١ ٦٨٠ ٣٨٨	اثبات تكلفة أراضي
٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	٤٤ ٣٨٧ ٨٠٩	اثبات تكلفة المباني و الانشاءات
٩ ٧٦٥ ٣١٨	١٠ ٨٧٤ ٩٨٦	اثبات مجمع اهلاك
١٠٩ ٥٢٧ ٦٤٧	١٠١ ٤٧٠ ٢٠٢	اثبات القرض (التزامات ناتجة عن عقود الايجار)*
٨ ٦٢٥ ٩٨١	٨ ٠٣١ ٠٨٧	الغاء الأرصدة المدفوعة مقدما
٨٥ ٣٦٠ ٠٦٤	٧٩ ٤٧٣ ١٦٣	الغاء الايرادات المؤجلة
٩٤٠ ٥٩٥	(٣٢٤ ٥٤٥)	اثر التعديل في الاحتياطي القانوني
١١ ٣٣٠ ٤١٢	٣٢٤ ٥٤٥	اثر التعديل في الأرباح المرحلة
٧ ٧٩٠ ٠٦٢	٩ ١٩٩ ٣٤٧	اثبات التزامات ضريبية مؤجلة
٦ ٦٠١ ٧٥٤	٦ ٧٥١ ٥٦١	اثبات أصول ضريبية مؤجلة

- قامت شركة جهينة بتأجير المبني الإداري المقام على قطعة الأرض محل العقد لشركة طيبة 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 سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٣٢ ٢٦٩ ١٤ جنيه مصري .

#### ٢٧-١ التزامات ناتجة عن عقود الايجار

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٩٣٩ ٧٩٧	١٠ ٠٤٠ ٢٠٣	التزامات ناتجة عن عقود الايجار-الجزء قصير الأجل (ضمن
١٠١ ٥٨٧ ٨٤٨	٩١ ٤٢٩ ٩٩٩	أرصدة الموردين و أرصدة دائنة أخرى)-إيضاح رقم ٢٣
١٠٩ ٥٢٧ ٦٤٥	١٠١ ٤٧٠ ٢٠٢	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	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٧٥٩ ٩٧٣	١٥ ٥٤٤ ٧٠٢	٧ ٩٣٩ ٧٩٧	١٠ ٠٤٠ ٢٠٣	الالتزامات خلال عام
٦١ ٤٢٣ ٠٥٨	٤٢ ٨٩٠ ٧٥٤	٧١ ٢٢٩ ٨٤٥	٨٥ ٠٣٣ ٧٧٢	التزامات خلال فترة ما بين عام و خمسة أعوام
٢ ٨٠٥ ٢٢٣	-	٣٠ ٣٥٨ ٠٠٣	٦ ٣٩٦ ٢٢٧	التزامات اكثر من خمسة اعوام

٢٨ الارتباطات الرأسمالية  
بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٩/٩/٣٠ مبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في الجزء غير المسدد من قيمة زيادة رأسمال شركة طيبة للتجارة والتوزيع.



شركة جهينة للصناعات الغذائية شركة مساهمة مصرية\*  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 الفترة الحالية بين الشركة والأطراف ذات العلاقة.

#### ٢٩-١ المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠		
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	-	تأجير أصول	
١ ٥٩٧ ٩٨٥	٩٦١ ٩٠٦	٧٦١ ١٣٦	(٦٣٦ ٠٧٩)	جاري	الشركة الدولية للصناعات الغذائية
٢٢٠ ٢٨٤	١٦ ٨٣٤ ٥٠٠	(٥٥ ٨٣٥ ٥٩٤)	(٦٦ ٣١١ ٠٨٤)	جاري / تحصيلات	شركة المروة للصناعات الغذائية
		٥٤ ٩٥٠ ٥٠٠	٨٢ ٩٢٥ ٣٠٠	توزيعات أرباح	
١١٢ ٥٤٨ ٩٨٤	-	(٤٩ ٨٦٠ ٧٨٦)	-	جاري / تحصيلات	شركة إيجي فوود
		١٦٠ ٩٦٧ ٨٠٠	-	توزيعات أرباح	
٢٩٧ ٧٥٧	-	(٣٧٣ ٠٤١)	-	جاري	شركة صناعة المركبات الحديثة
١٠٦ ٧٢٤ ٢٩٤	١١٣ ٨٠٠ ٨٤٩	٩ ٠١٦ ٦٨٣	٧ ٠٧٦ ٥٥٥	جاري	شركة الإنماء للتنمية الزراعية والثروة الحيوانية
		(٢٧ ٢٧٧ ٤١٧)	(٥٠ ٢٩٧ ٦٨٤)	جاري / تحصيلات	الشركة المصرية لمنتجات الألبان
١٢ ٧١٨ ٥٨٣	٢ ٤١٦ ٨٩٩	٣٩ ٩٩٦ ٠٠٠	٣٩ ٩٩٦ ٠٠٠	توزيعات أرباح	
١ ٠٨٤ ٣٠٦	٢ ٢٠٧ ٣١٨	١ ٠٤٣ ٣٧٩	١ ١٢٣ ٠١٢	جاري	شركة انماء للاستصلاح والزراعة
٧ ٨١٧ ٨٠٨	١٠ ٧٤٥ ٩٩٢	٤ ٠٢٦ ٢٤٦	٢ ٩٢٨ ١٨٤	جاري	شركة انماء للثروة الحيوانية
١١ ٦٩٦	٢١ ٦٥٠	١١ ٧٩٢	٩ ٩٥٤	جاري	شركة أرجو للصناعات الغذائية
٢٤٥ ٤١١ ٧٤٧	١٤٦ ٩٨٩ ١١٤				

#### ٢٩-٢ المستحق لأطراف ذات علاقة

الرصيد في		حجم التعامل		طبيعة التعامل	اسم الشركة
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥١١ ٣٣١	-	(١٤٥ ٠٥٣ ٩١٥)	جاري	شركة ايجي فود
-	-	-	٣١ ٩٩٣ ٦٠٠	توزيعات أرباح	
-	٨٥٣ ٩٣٤	-	(١ ١٥١ ٦٩١)	جاري	شركة صناعة المركبات الحديثة
-	١٧ ٨٥٩ ٣١٨	-	(٢٢ ٢٢٩ ٣٦٨)	جاري	شركة طيبة للتجارة والتوزيع
-	-	-	١ ٩٨٠ ٠٠٠	تأجير أصول	
-	١٩ ٢٢٤ ٥٨٣				

\* 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 ١ ٩٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقابل (مبلغ ١ ٩٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨).

- ٣٠ المعاملات غير النقدية بقائمة التدفقات النقدية  
تم استبعاد مبلغ ٢٨٣ ١٠٢ جنيه مصري من التغيير في بند الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى مقابل استبعاد نفس ذات المبلغ من التغيير في بند التزامات آخري طويلة الأجل حيث أن المعاملة غير نقدية.
- ٣١ توزيع بعض مصروفات الشركة القابضة  
قامت الشركة بموجب قرار مجلس الادارة بجلسته 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 أعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر 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 و الأرصدة الافتتاحية لسنة المقارنة بعد تغيير السياسة المحاسبية الخاصة بعقود التاجير التمويلي (سياسة محاسبية رقم ( ٦ - ٣ ) لتتوافق مع الإصدار الجديد لمعايير المحاسبة المصرية.

ويتمثل اثر التعديل على قائمة المركز المالي فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١

جنيه مصري

٤٦ ٣٠٢ ٨٧٩

٧ ٤٣٦ ١٩٢

١ ١٨٩ ٧٨٩

٧٣ ٥٨٦ ٢٦٣

١١ ٧٧٣ ٨٠٢

١ ١٨٨ ٣٩٨

١١ ٣٨٠ ٤١٢

٩٤٠ ٥٩٥

الزيادة في صافي قيمة الأصول الثابتة

النقص في أرصدة مدينة غير متداولة

النقص في أرصدة مدينة قصيرة الأجل

النقص في الايرادات المؤجلة طويلة الأجل

النقص في أرباح رأسمالية مؤجلة قصيرة الأجل

الزيادة في التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن عقود ايجار

الزيادة في الأرباح المرحلة

اثر التعديل في الاحتياطي القانوني

ويتمثل الأثر على قائمة الدخل كما يلي:-

البيان	قبل التعديل من ٢٠١٨/٧/١	اثر التعديل من ٢٠١٨/٧/١	بعد التعديل من ٢٠١٨/٧/١
	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
جنيه مصري			
الايرادات المؤجلة المحققة	٢ ٩٤٣ ٤٥٠	(٢ ٩٤٣ ٤٥٠)	-
مصروف ايجار	٧ ٠٩٩ ٧٨٥	(٧ ٠٩٩ ٧٨٥)	-
مصروف الاهلاك	-	٢٢١ ٩٣٩	٢٢١ ٩٣٩
الفوائد و المصاريف التمويلية	-	٥ ١٧٠ ٧٥٧	٥ ١٧٠ ٧٥٧
مصروف الضريبة المؤجلة	-	٣٩٩ ٥٧٩	٣٩٩ ٥٧٩

شركة جهيبة للصناعات الغذائية "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

البيان	قبل التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	أثر التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	بعد التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
الإيرادات المؤجلة المحققة	٨ ٨٣٠ ٣٥١	(٨ ٨٣٠ ٣٥١)	-
مصرفون إيجار	٢١ ٨٥٧ ٧١٩	(٢١ ٨٥٧ ٧١٩)	-
مصرفون الإهلاك	-	٦٦٥ ٨١٧	٦٦٥ ٨١٧
الفوائد و المصاريف التمويلية	-	١٦ ٥٠٦ ٢٨٤	١٦ ٥٠٦ ٢٨٤
مصرفون الضريبة المؤجلة	-	٩٣٥ ٨٩٧	٩٣٥ ٨٩٧

ويتمثل الأثر على قائمة التدفقات النقدية كما يلي:-

البيان	قبل التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	أثر التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	بعد التعديل من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
أقساط التأجير التمويلي	(٢١ ٨٥٧ ٧١٩)	٢١ ٨٥٧ ٧١٩	-
التغير في المدينون و الأرصدة المدينة	(٢٠٣ ٨٢٢)	(٨٩٢ ٨٧٢)	(١ ٠٩٦ ٦٩٤)
المسدد من التزام ناتج عن عقد إيجار تمويلي	-	(٤ ٤٥٨ ٥٦٢)	(٤ ٤٥٨ ٥٦٢)

