شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٢-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأرباح او الخسائر	٥
قائمة الدخل الشامل	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٩-٣١

١٠ شارع ٢١٣ المعادى
ص.ب: ٢٥٠ المعادى
القاهرة
مصر

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١ ٧٥٥٩٨
فاكس: +٢٠٢ ٢٥٢ ١٤٢٥٢
بريد الكتروني: info@uhy-united.com
موقع الكتروني: www.uhy-united.com

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة **لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)** والمتمثلة في قائمة المركز المالي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء راي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقريره برأي غير متحفظ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي **لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في: ١١ مارس ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع ٢١٣ المعادى

نبيل أكرم إسطنبولي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين (٤٩٥٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية (٧١)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY - United

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٤٥,٢٦٠,٣٠٨	٤١,٧٨٠,٧٩٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٧٥٠
حق إستخدام أصول	(٥)	١,٣١٥,٧٠٢	-
إجمالى الأصول غير المتداولة		٥٦,٥٧٦,٠١٠	٤١,٨٨٣,٥٤٣
أصول متداولة			
مخزون	(٦)	٧٥,١٣٥,٩١٣	٩٨,٥٢١,٨٣٠
عملاء وأوراق قبض ومدينون أخرون	(٧)	١١٤,٢٩٣,٧٠٢	١٤١,٢٣١,٠٣٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٩)	٦,٠١١,٥٤٢	٣,٩٤٨,٧٣٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٨)	٧,٦٢٧,٧٣٠	١٢,٠٢٤,١٩٠
إجمالى الأصول المتداولة		٢٠٣,٠٦٨,٨٨٧	٢٥٥,٧٢٥,٧٩٤
إجمالى الأصول		٢٥٩,٦٤٤,٨٩٧	٢٩٧,٦٠٩,٣٣٧
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(٩)	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطى قانونى		١٩,٠٩٨,٥٨١	١٧,٥٦٣,٤٩٨
أرباح مرحلة		٣٩,٣١٥,٧٠٦	١٠,٦٩٠,٠٤٥
أرباح العام		٢٥,٣٧٤,٤١٥	٣٠,٧٠١,٦٥٧
إجمالي حقوق الملكية		١٦٠,٧٨٨,٧٠٢	١٣٥,٩٥٥,٢٠٠
إلتزامات غير متداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٠)	٥,٤٠٥,٩٢٩	٥,٤٢٨,٥٢٢
إجمالى الإلتزامات غير متداولة		٥,٤٠٥,٩٢٩	٥,٤٢٨,٥٢٢
إلتزامات متداولة			
مخصصات	(١١)	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
بنوك تسهيلات إئتمانية	(١٢)	٤٨,٩٣٣,٤٩٩	١٠٣,٩٨٢,٠٨٥
موردون وأوراق دفع ودائنون أخرون	(١٣)	٤٢,٩٢٤,٦٨٨	٤٩,٦٥١,٤٥١
دائنو توزيعات		٩٢,٠٧٩	٩٢,٠٧٩
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٩٣,٤٥٠,٢٦٦	١٥٦,٢٢٥,٦١٥
إجمالى الإلتزامات		٩٨,٨٥٦,١٩٥	١٦١,٦٥٤,١٣٧
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢٥٩,٦٤٤,٨٩٧	٢٩٧,٦٠٩,٣٣٧

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
صبري جميل حسن	عادل الاباصيري محمد	ياسر محمد زكي إبراهيم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

قائمة الأرباح او الخسائر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		جنيه مصري	جنيه مصري
صافي المبيعات	(١٤)	**٤٤١,١٣٩,٥٨١**	٥٢٨,٤٥١,٤٤٩
تكلفة المبيعات	(١٥)	**(٣٧٩,٠٦٧,١٦٠)**	(٤٤٨,٣٩٨,٧٦٥)
مجمل الربح		**٦٢,٠٧٢,٤٢١**	٨٠,٠٥٢,٦٨٤
مصروفات عمومية وإدارية	(١٦)	**(٩,٨٨٣,٦٥٦)**	(١٠,٣٣٨,٢٦٧)
الاضمحلال في قيمة العملاء	(٧)	**(٥٣٩,٨٧٤)**	(٢٤٩,٥٧٢)
مخصصات	(١١)	**-**	(٦٣٢,٣١١)
مخصصات إنتفى الغرض منها	(١١)	**١,٠٠٠,٠٠٠**	-
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة		**(٢٥٥,٥٠٠)**	(٢٢٧,١٥٠)
أرباح التشغيل		**٥٢,٣٩٣,٣٩١**	٦٨,٦٠٥,٣٨٤
مصروفات تمويلية		**(٢٠,٨٧٦,٣٧٩)**	(٣١,٠٠٩,٤٨٤)
ارباح بيع اصول ثابتة	(٣)	**٣٨٧,٣٤٣**	٤٨,٢٨١
فوائد دائنة		**٢٨١,٣٧٧**	٣,٥٧٤,٨٦٢
إستهلاك خسائر التأجير التمويلي		**-**	(٦٥٩,٥٧٥)
فروق تقييم عملة		**٧٤٦**	٢٨,٣٠٣
الأرباح قبل ضرائب الدخل		**٣٢,١٨٦,٤٧٨**	٤٠,٥٨٧,٧٧١
ضرائب الدخل	(١٠)	**(٦,٨١٢,٠٦٣)**	(٩,٨٨٦,١١٤)
أرباح العام		**٢٥,٣٧٤,٤١٥**	٣٠,٧٠١,٦٥٧
نصيب السهم في الأرباح	(١٨)	**٠,٢٧**	٠,٣٣

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
صبري جميل حسن	عادل الاباصيري محمد	ياسر محمد زكي إبراهيم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح العام	**٢٥,٣٧٤,٤١٥**	٣٠,٧٠١,٦٥٧
بنود تتعلق بالدخل الشامل	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن العام	**٢٥,٣٧٤,٤١٥**	٣٠,٧٠١,٦٥٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانونى	أرباح مرحلة	أرباح العام	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٥٦٣,٤٩٨	١٠,٦٩٠,٠٤٥	٣٠,٧٠١,٦٥٧	١٣٥,٩٥٥,٢٠٠
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	١,٥٣٥,٠٨٣	٢٩,١٦٦,٥٧٤	(٣٠,٧٠١,٦٥٧)	-
تسويات على الارباح المرحلة *	-	-	٤,٦٥٤,٢٣٦	-	٤,٦٥٤,٢٣٦
توزيعات ارباح عن عام ٢٠١٨	-	-	(٥,١٩٥,١٤٩)	-	(٥,١٩٥,١٤٩)
أرباح العام	-	-	-	٢٥,٣٧٤,٤١٥	٢٥,٣٧٤,٤١٥
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٧٧,٠٠٠,٠٠٠**	**١٩,٠٩٨,٥٨١**	**٣٩,٣١٥,٧٠٦**	**٢٥,٣٧٤,٤١٥**	**١٦٠,٧٨٨,٧٠٢**
رصيد ١ يناير ٢٠١٨	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٧٨٧,٤٦١	٢٩,٣٩٣,٥٨٠	٥٥,٥٢٠,٧٤٧	١٣٨,٢٠١,٧٨٨
محول إلى الإحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	٢,٧٧٦,٠٣٧	٥٢,٧٤٤,٧١٠	(٥٥,٥٢٠,٧٤٧)	-
زيادة راس المال	٣٨,٥٠٠,٠٠٠	-	(٣٨,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٧	-	-	(٣٢,٩٤٨,٢٤٥)	-	(٣٢,٩٤٨,٢٤٥)
أرباح العام	-	-	-	٣٠,٧٠١,٦٥٧	٣٠,٧٠١,٦٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٥٦٣,٤٩٨	١٠,٦٩٠,٠٤٥	٣٠,٧٠١,٦٥٧	١٣٥,٩٥٥,٢٠٠

* تتمثل التسويات على الارباح المرحلة في التسويات الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) – عقود التأجير.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٣٢,١٨٦,٤٧٨	٤٠,٥٨٧,٧٧١
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	٦,١٧٥,١٣٨	٤,٥٢٩,٨٠١
إستهلاك حق إستخدام أصول	(٥)	٣٢٤,٣٩٣	-
الاضمحلال في قيمة عملاء	(٧)	٥٣٩,٨٧٤	٢٤٩,٥٧٢
مخصصات		-	٦٣٢,٣١١
مخصصات إنتفى الغرض منها	(١١)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-
ارباح بيع اصول	(٣)	(٣٨٧,٣٤٣)	(٤٨,٢٨١)
إستهلاك خسائر التأجير التمويلي		-	٦٥٩,٥٧٥
مصروفات تمويلية		٢٠,٨٧٦,٣٧٩	٣١,٠٠٩,٤٨٤
فوائد دائنة		(٢٨١,٣٧٧)	(٣,٥٧٤,٨٦٢)
أرباح التشغيل قبل التغير فى راس المال العامل		٥٨,٤٣٣,٥٤٢	٧٤,٠٤٥,٣٧١
التغير في المخزون		٢٣,٣٨٥,٩١٧	٣٠,١٠١,٨٣١
التغير في العملاء وأوراق القبض ومدينون أخرون		٢٦,٢٣٢,٠٤٧	(٧,٥٢٠,٩٦٤)
التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة		(٢,٠٦٢,٨٠٤)	١٥,١١٢,٤٦٠
التغير في موردون وأوراق الدفع ودائنون أخرون		(٩,٤٥٧,٧٦٦)	(١١,٣٨٦,٥٩٩)
المستخدم من المخصصات	(١١)	-	(١٣٢,٣١١)
ضرائب دخل مدفوعة		(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٦٢٧,٢٥٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٨٩,٥٣٠,٩٣٦	٩٣,٥٩٢,٥٣٦
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣)	(٢,٥٠٨,٨١٣)	(٤,٩٥١,٨٤٥)
متحصلات من بيع اصول ثابتة	(٣)	٣٨٧,٣٤٣	٤٨,٢٨١
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	(١٠,٩٦٧,١٨٩)	(١٠٢,٧٥٠)
متحصلات من بيع استثمارات في شركات تابعه		-	٢٤٩,٩٨٠
فوائد دائنة محصلة		٢٨١,٣٧٧	٣,٥٧٤,٨٦٢
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(١٢,٨٠٧,٢٨٢)	(١,١٨١,٤٧٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير في بنوك تسهيلات إئتمانية		(٥٥,٠٤٨,٥٨٦)	(٣٨,٩٦٥,٨٩٠)
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٢٠,٨٧٦,٣٧٩)	(٣١,٠٠٩,٤٨٤)
توزيعات ارباح مدفوعة		(٥,١٩٥,١٤٩)	(٣٢,٩٤٨,٢٤٥)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٨١,١٢٠,١١٤)	(١٠٢,٩٢٣,٦١٩)
التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام		(٤,٣٩٦,٤٦٠)	(١٠,٥١٢,٥٥٥)
النقدية وما في حكمها - أول العام		١٢,٠٢٤,١٩٠	٢٢,٥٣٦,٧٤٥
النقدية وما في حكمها – أخر العام	(٨)	٧,٦٢٧,٧٣٠	١٢,٠٢٤,١٩٠

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة تحت أسم شركة يونيفرسال لصناعة المنتجات ذاتية اللصق (يونيباك) – شركة مساهمة مصرية – بتاريخ ٤ فبراير ١٩٨١ وذلك طبقاً لقانون استثمار رأس المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والذى حل محله القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٣ إبريل ١٩٩٧ تم تعديل إسم الشركة ليصبح شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)،وقد تم نشر هذه التعديلات بصحيفة الاستثمار بالعدد رقم ٦٤٢ بتاريخ ٢ أكتوبر ١٩٩٧.

غرض الشركة هو إنتاج المنتجات ذات اللصق بكافة أنواعها وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية وتسويق هذه المنتجات محلياً وخارجياً، بالإضافة الي إنتاج مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وصناعة الورق وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية وتسويق هذه المنتجات محلياً وخارجياً، مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

عمر الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ٢ مارس ١٩٨١ والتي انتهت في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ وقد تم إطالة مدة الشركة لمدة أخرى مساوية للمدة الأولى تبدأ من ٢ مارس ٢٠٠٦.

الشركة القابضة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ مارس ٢٠٢٠.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق، وفى ٢٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار من وزيرة الاستثمار بتعديل بعض معايير المحاسبة المصرية واصدار بعض المعايير الجديدة والتى يبداء العمل بها للفترات المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر قبل ذلك و فيما يلى اهم التعديلات وتاثيرها على القوائم المالية ان وجد:

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تابع

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالايراد من العقود مع العملاء ليحل محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) المرتبط بالايراد ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٨) عقود الانشاءات : ويتطلب من المنشأة أن تعترف بالايراد بصورة تعكس انتقال السلع او اداء الخدمات المتعهد بها الى ومن ثم يتطلب هذا المعيار استخدام مدخل السيطرة عند الاعتراف بالايراد لكى يكون بديلا عن مدخل انتقال المنافع والمخاطر ، كما يتطلب المعيار تحديد العقد (مكتوب او شفهى) وان يكون له مضمون تجارى ومحدد التزامات الاداء وسعر المعاملة مع الاخذ فى الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة ، ويبداء سريان هذا المعيار فى ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر، وجارى دراسة الاثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التاجير تنفيذا لقانون التاجير التمويلى رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ليحل محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) التاجير التمويلى :
يتم تحديد ما إذا كان العقد هو (أو يحتوي علي) عقد إيجار إلى مضمون العقد عند التعاقد.ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
ويصنف الإيجار في بداية التعاقد على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف العقد على أنه عقد أيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على انه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس الأصل (حق الإنتفاع) بالتكلفة، وتتضمن التكلفة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة لتجهيز الاصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا للعقد.

ويتم قياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، وتخصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديده بسهولة، أو بإستخدام سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يمكن تحديده ، بالاضافة الى أية دفعات أخرى متغيرة، و مبالغ متوقع دفعها ، وسعر ممارسة خيار الشراء،وذلك وفقا لعقد الايجار.

ويتم إثبات الفائدة على إلتزام عقد التأجير، و أية دفعات متغيرة غير مدرجة في قياس التزام عقد التأجير بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل الى الشركة أو أن تكلفة الاصل تعكس ممارسة حق خيار الشراء يتم إستهلاك الأصل المؤجر علي مدي العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنتفاع)، وفيما عدا ذلك يتم إستهلاك الأصل (حق الإنتفاع) من تاريخ بداية عقد التاجير الى نهاية العمر الإنتاجي للأصل (حق الإنتفاع) أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب، ويتم إثبات الإستهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر. وذلك على النحو التالي:

	سنوات
إيجار مخازن	٣ ــ ٩

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تابع

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهى عملة التعامل للشركة.

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها فى حالة وجود تغيير جوهرى فى سعر صرف أى عملة.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المركز المالي ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٤ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر عند تحققها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ الأصول الثابتة (تابع)

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

	سنوات
مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق	٨ – ٤٠
آلات ومعدات	٤ – ١٦
وسائل نقل وانتقال	٤ – ٥
عدد وأدوات واسطمبات	٢ – ١٠
أثاث ومهمات مكاتب	٨ - ١٠

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائر في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية علي تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة أستبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح او الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام فى التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٢-٦ المخزون

يتم تحديد تكلفة المخزون وفقا لما يلي :

أ - المواد الخام : بالتكلفة بإتباع طريقة (المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - قطع الغيار والمهمات : بالتكلفة بإتباع طريقة (الوارد اولاً يصرف اولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ج - الأنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل اليها الانتاج.

د - الانتاج التام : بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).

ه - صافي القيمة البيعية هى سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

و - يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح او الخسائر في الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التى حدث فيها والرد.

٢-٧ العملاء و المدينون الأخرون

يتم إثبات العملاء المدينون الاخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.

٢-٨ موردون و أوراق دفع و دائنون أخرون

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.

وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٢-١٠ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٢-١١ الإقتراض

يتم الإعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر.

٢-١٢ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٢ ضريبة الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-١٣ تحقق الإيراد

- **بيع بضائع**

يتم إثبات إيرادات البيع عند تسليم المنتج للعميل، وفى حالة إتمام الإنتاج طبقاً للجدول الزمنى المتعاقد عليه مع العميل يكتفى بقبول العميل فنياً للمنتج ويقاس قيمة الايراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الاخذ في الاعتبار قيمة أي خصم تجارى أو خصم كمية تسمح به المنشأة وتكون قيمة الايراد هي المبلغ المستلم أو المستحق من النقدية أو ما في حكمها،وطبقا لهذه السياسة فيثبت الايراد إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :

أ- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الاساسية لملكية السلع إلى المشترى.

ب- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.

ج- أن يكون قياس الايراد بشكل دقيق.

د- أن يتوافر توقع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المنشأة.

هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها المنشاة فيما يتعلق بالبيع بشكل دقيق.

- **الفوائد الدائنة**

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة على اساس العائد الزمنى المستهدف على الاصل.

- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة فى تحصيل هذه التوزيعات.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والادارية والمصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الأرباح او الخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٢-١٥ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على العام التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءاً من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التى تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض (مشروعات الشركة) والتى تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام فى الأغراض المحددة لها أو لبيعها.

وتبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.

٢-١٦ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢-١٧ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-١٨ الاضمحلال في قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-١٨ الاضمحلال في قيمة الأصول - تابع

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية - تابع

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر.

٢-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢-٢٠ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد خصم البنوك أرصدة دائنة.

٣ - أصول ثابتة

	أراضى	مبانى وانشاءات ومرافق وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات واسطمبات	اثاث ومهمات مكاتب	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة							
في١ يناير ٢٠١٩	١٧٣,٩٩٧	٨,٨٦٣,٢٢٧	٥١,٨٧١,٩٨١	٢,١٣٧,٦٠٦	١٣,٤٢٥,٧٥٦	٢,٠٨٧,٩٣٣	٧٨,٥٦٠,٥٠٠
إضافات	-	-	٢١٨,٢٠٠	٥٥٠,٠٠١	١,٠٨٣,٥٩٥	٦٥٧,٠١٧	٢,٥٠٨,٨١٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	-	١,٠٦٩,٩٣٩	-	-	-	-	١,٠٦٩,٩٣٩
محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٥)	-	-	١١,٩٥٢,٥٩٢	-	-	-	١١,٩٥٢,٥٩٢
إستبعادات	-	-	-	(٢٧٥,٠٠٠)	-	-	(٢٧٥,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧٣,٩٩٧	٩,٩٣٣,١٦٦	٦٤,٠٤٢,٧٧٣	٢,٤١٢,٦٠٧	١٤,٥٠٩,٣٥١	٢,٧٤٤,٩٥٠	٩٣,٨١٦,٨٤٤
مجمع الاهلاك							
في ١ يناير ٢٠١٩	-	(٣,٢١٦,١٧٩)	(٢٢,٧٨٧,٧٨٥)	(١,٤٩١,٦٩١)	(٧,٧٦٠,٤٣٩)	(١,٥٢٣,٦١٣)	(٣٦,٧٧٩,٧٠٧)
محول من حق استخدام أصول (إيضاح ٥)	-	-	(٥,٨٧٦,٦٩١)	-	-	-	(٥,٨٧٦,٦٩١)
اهلاك العام	-	(٣١٣,١٩٨)	(٣,٩٩٠,٥٩١)	(٣٨٥,٤٤٥)	(١,٣٧٨,٨٨٣)	(١٠٧,٠٢١)	(٦,١٧٥,١٣٨)
إهلاك الإستبعادات	-	-	-	٢٧٥,٠٠٠	-	-	٢٧٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	(٣,٥٢٩,٣٧٧)	(٣٢,٦٥٥,٠٦٧)	(١,٦٠٢,١٣٦)	(٩,١٣٩,٣٢٢)	(١,٦٣٠,٦٣٤)	(٤٨,٥٥٦,٥٣٦)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**١٧٣,٩٩٧**	**٦,٤٠٣,٧٨٩**	**٣١,٣٨٧,٧٠٦**	**٨١٠,٤٧١**	**٥,٣٧٠,٠٢٩**	**١,١١٤,٣١٦**	**٤٥,٢٦٠,٣٠٨**
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧٣,٩٩٧	٥,٦٤٧,٠٤٨	٢٩,٠٨٤,١٩٦	٦٤٥,٩١٥	٥,٦٦٥,٣١٧	٥٦٤,٣٢٠	٤١,٧٨٠,٧٩٣
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل	-	٢٠٣,٠٢١	٧,٩٠٢,٤٦٢	٧٠٨,٢٠٧	٦,٧٠٣,٨٨١	١,٢٠٤,٧٩٩	١٦,٧٢٢,٣٧٠

- لا يوجد رهن علي الأصول الثابتة، كما لا يوجد قيود مفروضة علي الموجودات من الأصول.
- تم تحميل إهلاك العام بقائمة الأرباح او الخسائر علي النحو التالي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)	**٥,٨٢٨,٩١٤**	٤,٣٣١,٩٥١
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)	**٣٤٦,٢٢٤**	١٩٧,٨٥٠
	٦,١٧٥,١٣٨	٤,٥٢٩,٨٠١

- تتمثل حركة بيع الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ علي النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع اصول ثابتة		٣٨٧,٣٤٣
تكلفة اصول ثابتة مباعة	٢٧٥,٠٠٠	
مجمع اهلاك اصول ثابتة مباعة	(٢٧٥,٠٠٠)	
صافي القيمة الدفترية للاصول المباعة		-
ارباح بيع اصول ثابتة		**٣٨٧,٣٤٣**

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

	١ يناير ٢٠١٩	اضافات	محول الى الاصول الثابتة (إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
خزان مياه	١٠٢,٧٥٠	٩٦٧,١٨٩	(١,٠٦٩,٩٣٩)	-
مباني	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٢,٧٥٠	١٠,٩٦٧,١٨٩	(١,٠٦٩,٩٣٩)	١٠,٠٠٠,٠٠٠

٥ - حق إستخدام أصول

	إيجار مخازن (١)	عقد إيجار آلات ومعدات (٢)	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة			
في١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
تسويات	٢,١٩٩,٠٠١	١١,٩٥٢,٥٩٢	١٤,١٥١,٥٩٣
إضافات	٦٨٣,١٢٢	-	٦٨٣,١٢٢
محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	-	(١١,٩٥٢,٥٩٢)	(١١,٩٥٢,٥٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٨٨٢,١٢٣	-	٢,٨٨٢,١٢٣
مجمع الإستهلاك			
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
تسويات	(١,٢٤٢,٠٢٨)	(٥,٨٧٦,٦٩١)	(٧,١١٨,٧١٩)
إستهلاك العام (إيضاح ١٥)	(٣٢٤,٣٩٣)	-	(٣٢٤,٣٩٣)
محول إلى أصول ثابتة (إيضاح ٣)	-	٥,٨٧٦,٦٩١	٥,٨٧٦,٦٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(١,٥٦٦,٤٢١)	-	(١,٥٦٦,٤٢١)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٣١٥,٧٠٢	-	١,٣١٥,٧٠٢

١- في سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) – عقود التأجير، على عقود الإيجار التشغيلي لديها والمتمثلة في عقد إيجار مخزن الخامات للشركة، وقد نتج عن ذلك تسويات على الارباح المرحلة بلغت ٣٠٨,٢٨٢ جنيه مصري، مقابل رصيد حق إستخدام أصل بلغ ٧٧٣,٧٢٢ جنيه مصري وإلتزامات أقساط تأجير مستحقة بلغت ١,٠٧٥,٣٣٠ جنيه مصري (إيضاح ١٣).

٢- في سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) – عقود التأجير، على عقد الإيجار التمويلي المنتهية لديها والمتمثلة في عقد البيع مع إعادة الإستئجار لآلات ومعدات للشركة، وقد نتج عن ذلك تسويات على الارباح المرحلة بلغت ٤,٣٤٥,٩٥٤ جنيه مصري، مقابل رصيد حق إستخدام أصل بلغ ٦,٠٧٥,٩٠١ جنيه مصري. وقد قامت الشركة بممارسة حق شراء الأصل في نهاية مدة العقد وإعادة تبويب الرصيد إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٣).

٦ - مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
مواد خام	٤٨,٣٦٤,١٥١	٧٩,٢٦٣,٢٥٣
قطع غيار ومهمات	١٠,٨٣٩,٨٦٩	٧,٥٨٢,٥٧٤
إنتاج تحت التشغيل	٣,٣٠٥,٢٠١	٣,٥٦٢,٩٢٤
إنتاج تام	٦,٧٦٤,٧٨٨	٧,٦٦٦,٥٩١
إعتمادات مستندية لشراء خامات	٥,٨٦١,٩٠٤	٤٤٦,٤٨٨
	٧٥,١٣٥,٩١٣	٩٨,٥٢١,٨٣٠

٧ - عملاء وأوراق قبض ومدينون اخرون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٩٦,٢٨٩,٣٥٧	١٠١,٢٠٠,٧٩٥
أوراق قبض*	١٧,٦١٤,٢٣٠	٣٩,٧٥٧,٢٦٠
مصروفات مدفوعة مقدما	-	٦١,٢٣٦
موردون - دفعات مقدمة	٦٩,٢٠٤	٥٨٩,٠٥٩
مصلحة الضرائب – متنوعة	٤,١٧٤,٨١٨	٢,٧٣٧,٦٩٣
خسائر مؤجلة من إعادة تأجير أصول ثابتة	-	١٦٥,٤١٣
تأمينات لدى الغير	١,٢٢٩,١٥١	١,٣١٢,٢٨٤
غطاء خطابات ضمان	٢٦,٦٠٠	١٦,٦٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٣٩,٥٢٠	-
	١١٩,٤٤٢,٨٨٠	١٤٥,٨٤٠,٣٤٠
الاضمحلال في قيمة العملاء	(٥,١٤٩,١٧٨)	(٤,٦٠٩,٣٠٤)
	١١٤,٢٩٣,٧٠٢	١٤١,٢٣١,٠٣٦

- حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد افتتاحي	٤,٦٠٩,٣٠٤	٤,٣٥٩,٧٣٢
المكون خلال العام	٥٣٩,٨٧٤	٢٤٩,٥٧٢
	٥,١٤٩,١٧٨	٤,٦٠٩,٣٠٤

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ١٢,١٦٥,٩٨٤ جنيه مصري يمثل قيمة أوراق قبض تم إيداعها لدى بنك الإمارات دبي الوطني كضمان للتسهيلات الائتمانية التى حصلت عليها الشركة من البنك (إيضاح ١٢).

٨ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	٣٢٢,٧٠٥	٢٧٤,٧٨٠
بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)	٧,١٠٢,٧٣٤	٩,١٩٠,٩١٨
بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)	٢٠٢,٢٩١	٢,٥٥٨,٤٩٢
	٧,٦٢٧,٧٣٠	١٢,٠٢٤,١٩٠

٩ - رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٧٧٠٠٠٠٠ سهم القيمة الأسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.

بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة القيمة الإسمية للسهم بالقسمة على خمسة، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع والبالغ ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزعا على ٣٨٥٠٠٠٠٠ سهم، بقيمة إسمية ١ جنيه مصري للسهم.

٩ - رأس المال (تابع)

وبتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٨، وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس المال المرخص به من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٣٨٥٠٠٠٠٠ سهم (بالقيمة الإسمية البالغة ١ جنيه مصري) بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلي ممولة من الإحتياطيات والأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨.

١٠ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول العام	٥,٤٢٨,٥٢٢	٥,٤٠٥,٨٩٤
تسويات	١,٣٦٧,٠٧٩	-
ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن (اصل) / التزام	(١,٣٨٩,٦٧٢)	٢٢,٦٢٨
رصيد أخر العام	٥,٤٠٥,٩٢٩	٥,٤٢٨,٥٢٢

ضرائب الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	٨,٢٠١,٧٣٥	٩,٨٦٣,٤٨٦
ضريبة الدخل المؤجلة	(١,٣٨٩,٦٧٢)	٢٢,٦٢٨
مصروف ضرائب الدخل	٦,٨١٢,٠٦٣	٩,٨٨٦,١١٤

١١ - مخصصات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول العام	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
المكون خلال العام	-	٦٣٢,٣١١
إنتفى الغرض منه خلال العام	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
المستخدم خلال العام	-	(١٣٢,٣١١)
	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

١٢ - بنوك تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك تسهيلات ائتمانية	٤٨,٩٣٣,٤٩٩	١٠٣,٩٨٢,٠٨٥
	٤٨,٩٣٣,٤٩٩	١٠٣,٩٨٢,٠٨٥

- هذه التسهيلات بضمان أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل (إيضاح ٧)، أو أوامر بيع، أو عقود توريد، وبفائدة سنوية ١ ٪ فوق سعر الكوريدور.

١٣ - موردون و اوراق دفع ودائنون اخرون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٢٤,٨٥٤,٥٨٦	٢٦,٦٩٨,٨٣٣
أوراق دفع	٢٥٠,٠٠٠	١,٨٢٧,٢٥٣
مصروفات مستحقة	١,٧٨٦,٧٣٤	٢,١٩٤,٣٩١
عملاء أرصدة دائنة	٢٢١,٦٣٧	-
أقساط عقود تأجير مستحقة (إيضاح ٥)	١,٠٧٥,٣٣٠	-
مصلحة الضرائب - متنوعة	١١,٨٠٠,٧٢١	١٦,٧٠٩,٨١٣
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	-	٢٩٩,٧٨١
صندوق تمويل التدريب والتأهيل	٦٦٢,٧١٤	٦٣٥,٨٤٢
تأمينات للغير	٨٨,٧٢٦	٨٨,٧٢٦
أرصدة دائنة أخرى	٢,١٨٤,٢٤٠	١,١٩٦,٨١٢
	٤٢,٩٢٤,٦٨٨	٤٩,٦٥١,٤٥١

١٤ - صافي المبيعات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات منتج تام	٤٣٠,٤٢٤,٥٩٠	٥١٤,٠٥٧,٩٨٥
مبيعات الدشت	١٢,٣١٥,٣٠٩	١٦,٤٤٧,٣٥٨
مردودات مبيعات	(١,٦٠٠,٣١٨)	(٢,٠٥٣,٨٩٤)
	٤٤١,١٣٩,٥٨١	٥٢٨,٤٥١,٤٤٩

١٥ - تكلفة المبيعات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات وأجور وتكاليف مباشرة	٣٣٣,٥٦٠,٧١٩	٤٠٤,٩٨٤,٢٩٤
تكاليف صناعية أخرى	٢٢,٨٩٧,٩٧٤	٢٤,٠١٢,٦٩١
مصروفات بيعية	١٦,٤٥٥,١٦٠	١٥,٠٦٩,٨٢٩
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٥,٨٢٨,٩١٤	٤,٣٣١,٩٥١
إستهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح ٥)	٣٢٤,٣٩٣	-
	٣٧٩,٠٦٧,١٦٠	٤٤٨,٣٩٨,٧٦٥

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وما في حكمها	٤,٧٥١,٧٧١	٤,٠٥٩,٢٩٨
مصروفات إيجار تمويلي	-	٢,٣٦٩,٤٦٨
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٣٤٦,٢٢٤	١٩٧,٨٥٠
مصروفات أخرى	٤,٧٨٥,٦٦١	٣,٧١١,٦٥١
	٩,٨٨٣,٦٥٦	١٠,٣٣٨,٢٦٧

١٧ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتمت التسوية والسداد كما تم إحالة بند واحد الى إعادة الفحص .

- تم إعداد الاقرارات الضريبية و تقديمها والسداد (إن وجد) في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وتم سداد الضريبة المستحقة.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتحويل الملف الى المحاكم المختصة.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الملف الى لجنة التظلم وتم تخفيض الفروق والسداد.

- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ ويتم تقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية وسداد الضريبة ان وجدت.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٣، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨، ويتم الاستقطاع و السداد بانتظام في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الفترة من ١ مايو ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الامر الى اللجنة الداخلية وتم التسوية والسداد.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨.

١٨ - نصيب السهم في الارباح

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أرباح العام	**٢٥,٣٧٤,٤١٥**	٣٠,٧٠١,٦٥٧
حصة العاملين – مقدرة	**(٢,٢٠٨,٠١٢)**	(٢,٦٦٣,٤٩٢)
حصة مجلس الإدارة - مقدرة	**(٢,٠٢٥,٥٦٩)**	(٢,٥٣١,٦٥٧)
النصيب الاساسي للمساهمين في الارباح	**٢١,١٤٠,٨٣٤**	٢٥,٥٠٦,٥٠٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٧٧٠٠٠٠٠٠**	٧٧٠٠٠٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح	**٠,٢٧**	٠,٣٣

- تم احتساب حصة العاملين وحصة مجلس الادارة في التوزيع علي أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح العام وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة بقائمة الأرباح او الخسائر فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	مبيعات	مبيعات
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)	**٩,٦٩٦,٣٦٠**	١٣,٤١٥,٠٦١

بلغت الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة المدرجة بقائمة المركز المالى ما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)	**٦,٠١١,٥٤٢**	٣,٩٤٨,٧٣٨

٢٠ - إدارة المخاطر

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر سعر الفائدة
ب) مخاطر الائتمان
ج) مخاطر العملة
د) مخاطر اداره رأس المال
ه) مخاطر السيولة.

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

أ - مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة العموم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ب - خطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض و مصروفات مدفوعة مقدماً ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

جـ - مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة فى تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

د - إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المرحلة ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٣٥,٤١٤,٢٨٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١٠٥,٢٥٣,٥٤٣ جنيه مصري).

٢٠ - إدارة المخاطر (تابع)

هـ - مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والمستحق من اطراف ذات علاقة والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية التسهيلات الائتمانية والمستحق الى اطراف ذات علاقة والدائنون. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٢ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية ، طبقاً لتعريفها، نادرا ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل :

أ - الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب - ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات علي مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.

٢٣ - أحداث هامة

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنه ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبه الجديده وتعديلات علي بعض المعايير القائمه والتي تم نشرها بالجريده الرسميه بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم التعديلات :

تم إضافة المعايير الأتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الأعقود التأجير
- كما أضيف تفسير محاسبي رقم (١) ترتيبات أمتيازات الخدمات العامة

لتلغي المعايير الأتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

تم إستبدال المعايير الأتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية - العرض
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية – الإعتراف والقياس
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) االإستثمار العقاري
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزايا العاملين
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية – الإفصاحات
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة

تم تعديل المعايير الأتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الإستثمار في شركات شقيقة
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح
- 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 (٣١) إضمحلال قيمة الأصول
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بيها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشأت الأخري

معيار محاسبه مصري جديد رقم (٤٧) "الادوات الماليه "		
ملخص لاهم التعديلات	**تاريخ التطبيق**	**التأثير المحتمل علي القوائم الماليه**
يحل معيار المحاسبه المصري الجديد رقم (٤٧) "الادوات الماليه" محل الموضوعات المقابله في معيار المحاسبه المصري رقم (٢٦) "الادوات الماليه : الإعتراف والقياس "، وبالتالي تم تعديل واعاده اصدار معيار المحاسبه المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصه بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطيه وفقا لاختيار المنشأه. طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الاصول الماليه علي اساس قياسها لاحقا اما بالتكلفه المستهلكه ،أو بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشاه لادراة الاصول الماليه وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للاصل المالي. تم استبدال نموذج الخسائر المحققه في قياس الاضمحلال للاصول الماليه بنماذج الخسائر الائتمانيه المتوقعه والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول الماليه المقاسه بالتكلفه المستهلكه والادوات الماليه التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل اللآخر منذ لحظه الاعتراف الاولي لتلك الأصول المالية بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخساره.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الاداره بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق المعيار.

معيار محاسبه مصري جديد رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء		
ملخص لاهم التعديلات	**تاريخ التطبيق**	**التأثير المحتمل علي القوائم الماليه**
يحل معيار المحاسبه المصري الجديد رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التاليه: معيار المحاسبه المصري رقم (١١) "الايراد " المعدل ٢٠١٥ معيار المحاسبه المصري رقم (٨) "عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ تم تحديد خمس خطوات أساسية للإعتراف بالإيراد تحديد العقد تحديد إلتزامات الأداء	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الاداره بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق المعيار.

تحديد سعر المعاملة توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء الإعتراف بالإيراد عند الوفاء بإلتزامات الأداء تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. يتم الاعتراف بالتكاليف الاضافيه للحصول علي عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأه تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محدده. يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.		

معيار محاسبه مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير" التاجير التمويلي والتخصيم		
ملخص لاهم التعديلات	**تاريخ التطبيق**	**التأثير المحتمل علي القوائم الماليه**
يحل معيار المحاسبه المصري الجديد رقم (٤٩)"عقود التأجير" محل معيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبه المتعلقه بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبه للمؤجر والمستأجرحيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركه كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمه الحاليه لدفعات الايجار غير المدفوعه ضمن التزامات الشركه ،مع الاخذ في الاعتبار انه لايتم تصنيف عقود الايجار بالنسبه للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو انه عقد تأجير تمويلي . بالنسبه للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته أما علي أنه عقد تأجير تشغيلي أو انه عقد تأجير تمويلي . بالنسبه للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمه المركز المالي وعرضها علي انها مبالغ مستحقه التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير . بالنسبه للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيليه علي انها دخل إما بطريقه القسط الثابت أو أي اساس منتظم آخر .	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات الماليه التي تبد أ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنه١٩٩٥_ وتعديلاته وكن يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٠)"القواعد والمعايير المحاسبه المتعلقه بعمليات التأجير التمويلي،وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦لسنه٢٠١٨ وذلك من بدايه فتره التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥لسنه ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنه ٢٠١٨ .	تم تطبيق المعيار

معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٣٨)"مزايا العاملين"		
ملخص لاهم التعديلات	**تاريخ التطبيق**	**التأثير المحتمل علي القوائم الماليه**
تم إضافه وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبه عن تعديل وتقليص وتسويه نظام مزايا العاملين	يسري المعيار رقم (٣٨)المعدل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١يناير ٢٠٢٠ ،ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار .

معيار المحاسبه المصري المعدل رقم (٤٢)"القوائم الماليه المجمعه "		
ملخص لاهم التعديلات	**تاريخ التطبيق**	**التأثير المحتمل علي القوائم الماليه**
تم اضافه بعض الفقرات الخاصه باستثناء المنشآت الاستثماريه من التجميع وقد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطه بموضوع المنشآت الاستثماريه وفيما يلي المعايير التم تم تعديلها: معيار المحاسبه المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الاطراف ذو علاقه " معيار المحاسبه المصري رقم (١٧) "القوائم الماليه المستقله" معيار المحاسبه المصري رقم (١٨) "الاستثمار في شركات شقيقه " معيار المحاسبه المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل " معيار المحاسبه المصري رقم (٢٩) "تجميع الاعمال" معيار المحاسبه المصري رقم (٣٠) "القوائم الماليه الدوريه " معيار المحاسبه المصري رقم (٤٤) "الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخري .	يسري المعيار رقم (٤٢)المعدل علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١يناير ٢٠٢٠ ،ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديده أو المعدله بالنسبه للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثماريه في تاريخ سريان معيار المحاسبه المصري رقم (٤٢) " القوائم الماليه المجمعه " المعدل ٢٠١٩	لايوجد أثر محتمل على دفاتر الشركة.

إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامه"		
ملخص لاهم التعديلات	**تاريخ التطبيق**	**التأثير المحتمل علي القوائم الماليه**
يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبه من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمه العامه من كيان عام الي كيان خاص ، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانه البنيه التحتيه للمنافع العامه – مثل الطرق ، والكباري والانفاق والمستشفيات والمطارات ومرافق توزيع المياه وامدادات الطاقه وشبكات الاتصالات..إلخ . ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجه السابقه لترتيبات إمتيازات الخدمه العامه القائمه قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات علي أنها أصول ثابته وفقا لمعيار المحاسبه المصريرقم (١٠) "الاصول الثابته وإهلاكاتها" إلي حين انتهاء مدتها .	يسري التفسير رقم (١) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد١ يناير ٢٠١٩ .	لايوجد أثر محتمل على دفاتر الشركة.