

التاريخ: 15/06/2021

السادة / بورصة الأوراق المالية بالقاهرة.

إدارة الإفصاح .

الموضوع: القوائم المالية في 31/03/2021

تحية طيبة و بعد ،

بالإشارة إلى الموضوع بعالیة ، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السيد مراقب الحسابات و مرافقاتها و ذلك عن الفترة المالية المنتهية في 31/03/2021.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ،

شركة العز للسيراميك و البورسلين (الجوهرة)



**شركة العز للسيارات والبورسلين (الجوهرة)
شركة مساهمة مصرية**

القوائم المالية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٤ - ٣	تقرير الفحص المحدود الدوري
٥	قائمة المركز المالي الدورية
٦	قائمة الدخل الدورية
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٩	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٣٦-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذلك قوائم الدخل والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية هذه والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها . هذا وقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المحفوظ بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية للمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٥ يونيو ٢٠٢١



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون

قائمة المركز المالي الدورية

٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/٠٣/٣١ جنيه مصرى	إيضاح
٥٩١,٥٣٢,٩٣٢	٥٨٢,٧٨١,٧٥٢	(١٨)
٣٥٣,٥٢٩	١٨٨,٦٩٩	(١٩)
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	(٢٠)
٣٨٠,٧٤٣	٣٦٩,٤٩٢	(١-١١)
٥٩٢,٣٨٧,١٠٤	٥٨٣,٤٥٩,٨٤٣	
الأصول غير المتداولة		
٣٢٢,٨٥٩,١٢٠	٣٦١,٩٨٦,٠٢١	(١٣)
٤٢٣,١٨٠,٧٠٨	٦٠٩,٨٦٣,٠٨١	(١٤)
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤٢,٤٩٣,٩٩٢	(١٥)
١٢,٢٦٧,٠٤٦	١٢,٢٧٩,٨٧١	(١-٢٦)
٥,٦٤٣,٦٧١	٣,٥٥٤,٩١٧	
١٦٣,٥٥٧,٢٣٣	٢٩١,٠٢١,٦٠٠	(١٧)
٩٦٦,٢٦١,٨٢٠	١,٣٢٠,٦٩٩,٤٨٢	
١,٥٥٨,٦٤٨,٩٢٤	١,٩٠٤,١٥٩,٣٢٥	
مخزون (بالصافي)		
٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥	٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥	(٢-٢٢)
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	(٣-٢٢)
١١,٤٨٥,٢٣٠	١١,٤٨٥,٢٣٠	(٤-٢٢)
٥١,٤٨١,٥٢٠	٤٩,٥١٣,١٦٦	(٤-١٨)
١٣٩,٤٦٤,٦٨٩	١٨٠,٠٦١,٧٢٧	
٤٩١,٥٤٢,٩٩٧	٥٣٠,١٧١,٦٨١	
رأس المال المصدر والمدفوع		
احتياطيات		
المتحجز تحت حساب زيادة رأس المال		
ناتج تعديل تكالفة أصول		
أرباح مرطبة		
اجمالي حقوق الملكية		
الالتزامات		
الالتزامات غير متداولة		
قروض طويلة الأجل		
مودعون وأوراق دفع طويلة الأجل		
الالتزامات تأجير تمويلي		
الالتزامات ضريبية مؤجلة		
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		
الالتزامات متداولة		
بنوك - سحب على المكتشوف		
بنوك تسهيلات اجتماعية وأقساط قروض تستحق خلال العام		
الالتزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال العام		
مودعون وأوراق دفع		
دائنوون وأرصدة دانة أخرى		
عملاء نفقات مقدمة		
مستحق لأطراف ذات علاقة		
مخصصات		
اجمالي الالتزامات المتداولة		
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

حسن أحمد نوح

عضو مجلس الإدارة المنتدب

كريمة سمير عبد الجليل

قائمة الدخل الدورية

٢٠٢٠/٠٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/٠٣/٣١ جنيه مصرى	إيضاح	
٢٥١,٣٧٥,١٣١	٣٢٣,٩٣١,٢٦١	(٣)	المبيعات (بخصم)
(١٩٧,١٩٧,٨٣١)	(٢٢٣,٧٠٢,١٠٧)	(٤)	تكلفة المبيعات
٥٤,١٧٧,٣٠٠	١٠٠,٢٢٩,١٥٤		مجمل أرباح النشاط
٤٣٧,٧٠١	٣٣٩,٦٩٥	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٣,٠٢٠,٥٥٢)	(٢٧,٤٩٠,٤٦٣)	(٦)	مصاروفلت بيعية وتسويقة
(١٢,٠٤٢,١٤٧)	(١٤,٩٧٢,٥١١)	(٧)	مصاروفلت إدارية وعمومية
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٨)	مصاروفلت تشغيل أخرى
١٩,٥٥٢,٣٠٢	٥٤,١٠٥,٨٧٥		صافي ربح التشغيل بضاف / (بخصم)
٤,٤٩٤,٨٠٩	٨,٦٣٠,٧٠٧	(١-٩)	إيرادات تمويلية
(١٦,٩٦٨,٢٩٧)	(١١,٤٠٧,٣٥٨)	(٢-٩)	تكليف تمويلية
(١٢,٤٧٣,٤٨٨)	(٢,٧٧٦,٦٥١)		صافي التكاليف التمويلية
٧,٠٧٨,٨١٤	٥١,٣٢٩,٢٢٤		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل (بخصم) / بضاف
(٢,٤٥٩,٥٩٦)	(١٣,٣٧٦,٥٠٠)		ضريبة الدخل
٩٣٢,٢١٩	٦٧٥,٩٦٠	(١-١١)	الضريرية المؤجلة
٥,٥٥١,٤٣٧	٣٨,٦٢٨,٦٨٤		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٠,١١	٠,٧٦	(١٠)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه / سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القواعد المالية الدورية وتقرأ معها .

قائمة الدخل الشامل الآخر الدوري

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥,٥٥١,٤٣٧	٣٨,٦٢٨,٦٨٤	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
(٢,١٠١,٣٠٥)	(١,٩٦٨,٣٥٤)	إضافات / (نخصم):
<u>٣,٤٥٠,١٣٢</u>	<u>٣٦,٦٦٠,٣٣٠</u>	بنود الدخل الشامل الآخر

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية الدورية

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>ايضاح</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧,٠٧٨,٨١٤	٥١,٣٢٩,٢٢٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضرائب
<u>١١,٩٧٩,٩٨٦</u>	<u>١١,٦٣٥,٠٨٥</u>	<u>تسويات</u> إهلاك أصول ثابتة
<u>١٦,٩٦٨,٢٩٧</u>	<u>١١,٤٠٧,٣٥٨</u>	فوانيد ومبروكفات تمويلية
-	<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	مخصصات
<u>(٤٩٩,١٧٧)</u>	<u>(١,٦٨٦,٦٠٠)</u>	أرباح ترجمة عملات أجنبية غير محققة
<u>٢٥,٥٢٧,٩٢٠</u>	<u>٧٦,٢٨٥,٠٦٧</u>	<u>صافي الربح قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
<u>(١,٨٠٥,٥٨٤)</u>	<u>(٣٩,١٢٦,٩٠١)</u>	<u>التغير في المخزون</u>
<u>(٥,٠٢٦,٨٤٩)</u>	<u>(١٨٦,٦٨٢,٣٧٣)</u>	العملاء وأوراق القبض
<u>١,٣٤٦,٤٤٧</u>	<u>٢,٥٨٨,٧٥١</u>	موردون دفعات مقدمة
<u>(١,٤٤٤,٤٥٦)</u>	<u>(٣,٧٣٩,٩٥١)</u>	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<u>(١,٥٠٠)</u>	<u>(١٢,٨٢٥)</u>	مستحق من اطراف ذات علاقة
<u>(١٢,٢٤١,٠٩٣)</u>	<u>١١,٩٢٤,٨٢١</u>	موردون وأوراق دفع
<u>٦٧,٤٦٧,٧٧٧</u>	<u>٢٣١,٢٨٠,٥٥٥</u>	عملاء دفعات مقدمة
<u>٩٧١,٢٥١</u>	<u>٥١٧,٩١٧</u>	مستحق لاطراف ذات علاقة
<u>(٤,٦٦٣,٦٤٣)</u>	<u>(٤,٥٥١,٨٥٦)</u>	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>(١,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	المستخدم من المخصصات
<u>٧٩,١٢٩,٨٧٠</u>	<u>٨٨,٨٨٣,٢٠٥</u>	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
<u>(١٧,٣٣٤,٨٦٦)</u>	<u>(١٢,٠٧٣,٣٥٥)</u>	مصرفوفات تمويلية مدفوعة
<u>٦١,٧٩٥,٠٠٤</u>	<u>٧٦,٨٠٩,٨٥٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
<u>(١٢,٠٩٩,١١٨)</u>	<u>(٦,٧٤٢,٣٥٨)</u>	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
<u>(١٢,٠٩٩,١١٨)</u>	<u>(٦,٧٤٢,٣٥٨)</u>	مدفوعات شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
<u>(١,٢٥٤,١٢٨)</u>	<u>٦٨,٦٦٧,٠٧٢</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
<u>(١٠,٢٢٢,٢٢٢)</u>	<u>(١٠,٢٢٢,٢٢٢)</u>	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
<u>(٨٦٩,٦٨٩)</u>	<u>(٧٣٢,٠٩٢)</u>	صافي التغير في بنوك تسهيلات انتقامية
<u>(١٢,٣٤٦,٠٣٩)</u>	<u>٥٧,٧١٢,٧٥٨</u>	مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
<u>٣٧,٣٤٩,٨٤٧</u>	<u>١٢٧,٧٨٠,٢٥٠</u>	المدفوعات عن عقود تأجير تمويلي
<u>١٢٣,١١٧,٩٨٣</u>	<u>١٦٣,٢٣٩,٧٣٤</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
<u>١٦٠,٤٦٧,٨٣٠</u>	<u>٢٩١,٠١٩,٩٨٤</u>	صافي التغير في النقية وما في حكمها - خلال الفترة
	<u>(١٧)</u>	النقية وما في حكمها - أول الفترة
	<u>(١٧)</u>	النقية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

١. نبذة عن الشركة

تأسست شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٩٣٨ محافظة المنوفية بتاريخ ١٠ يناير ١٩٩٥ وتم إقامة مصنع الشركة بمدينة السادات بمحافظة المنوفية.

غرض الشركة

هو صناعة وتجارة وتوزيع بلاط السيراميك وبلاط البورسلين والأدوات الصحية والبانيوهات والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازم لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية في حدود غرض الشركة.

مدة الشركة

٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ ١١/١٩٩٥ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠، وي تاريخ ١١/٧/٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة مد أجل الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٣١/١٢/٢٠٢٠، وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري في ٢/٣/٢٠٢١.

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة يوم ٢٧/١٢/١٩٩٩ وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٠١ لسنة ٢٠٠٢ بتاريخ ١٨/١١/٢٠٢٠ تم دمج شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" (شركة دامجة) بتاريخ ١٨/٦/٢٠٠٤ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهرة" من السجل التجاري.

- الشركة هي شركة تابعة لمجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (مجموعة عز الصناعية) "الشركة الأم" ، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٣,٨٩٪.

- يتم تداول أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم إعتماد القوائم المالية الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١

٢,٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

قامت اداره الشركه خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المتربه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعايير المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبيه"، حيث تم الاعتراف ضمن تكاليف بند الأصول التاريخية في تاريخ تحرير سعر الصرف بفارق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات القائمه في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة باقتناه تلك الأصول ، كذلك تعديل كلًا من التكاليف ومجمع الاحالك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (ايضاح رقم ٢-٣٢).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٤،٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متعددة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف باى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

وفيها يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية.
- المخصصات والإلتزامات المحتملة.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٥،٢ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو أدوات مالية مماثلة في تاريخ المركز المالي بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. 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 بصورة جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٣. المبيعات

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢١٤,٥٥١,٦٣٧	٢٧٩,٣٦٠,٤٣٧	مبيعات محلية
٣٧,٣٢٣,٤٩٤	٤٤,٥٧٠,٨٢٤	مبيعات تصدير
٢٥١,٣٧٥,١٣١	٣٢٣,٩٣١,٢٦١	اجمالي المبيعات

٤. تكلفة المبيعات

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>إيضاح</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧٣,٨٣٧,٠٤١	١١٤,٤٧٢,٩١٦		تكلفة مواد مباشرة
٥٢,٨٧٨,٢٢٢	٦١,٨١٤,٣٨٣		تكلفة عمالة واجور مباشرة
١٠,٥٨٧,٧٦٣	١٠,٣٤٣,١٣٥	(١-١٨)	إهلاك أصول ثابتة
٤٤,٥٠٦,٠٩٨	٥٣,٨٢٦,٣٢٠		وقود وطاقة
١٣,٤٢٨,٤٢٧	١٢,٧٤٤,٢٧٢		وفلات صناعية أخرى
١٩٥,٢٣٧,٥٥١	٢٥٣,٢٠١,٠٢٦		اجمالي التكلفة
١,٩٦٠,٢٨٠	(٢٩,٤٩٨,٩١٩)		التغير في الإنتاج العام والغير تمام خلال الفترة
١٩٧,١٩٧,٨٣١	٢٢٣,٧٠٢,١٠٧		تكلفة الإنتاج العام خلال الفترة

٥. إيرادات تشغيل أخرى

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٣٧,٧٠١	٣٣٩,٦٩٥		إيرادات إيجار
٤٣٧,٧٠١	٣٣٩,٦٩٥		اجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقيّة

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>إيضاح</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٨,٢١٤,١٤٥	٩,٧٨١,٩٤٧		أجور ومرتبات
٦٦٨,٤٩٨	١,٦٧٤,٤٩٦		مصروفات دعائية وإعلان
١,٩٣٦,٠٨٦	٢,١٥٠,٨٨٤		إقامة معارض
٢,٥٥٨,١٧٢	٣,٢٢٥,٥١٨		مصروفات تصدير
١,٢٧٦,٦٠٠	١,١١٦,٣٢٩		نقل وإنقال
١,٠٤٠,٢٥٥	١,٠٨٢,٨٤٠	(١-١٨)	إهلاك أصول ثابتة
٥,١٦٥,٩٤٠	٥,٨٨٩,٢١٠		إيجارات
٢,١٦٠,٨٥٦	٢,٥٦٩,٢٣٩		مصروفات أخرى
٢٣,٠٢٠,٥٥٢	٢٧,٤٩٠,٤٦٣		اجمالي مصروفات بيعية وتسويقيّة

٧. مصروفات ادارية و عمومية

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>اضاح</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧,٣١٩,٣٦٢	٩,٦٠٩,٦٥١	أجور ومرتبات
٣٥١,٩٦٨	٢٠٩,١١٠	إهلاك الأصول الثابتة
٢٩٤,٠٥٠	٣٧٨,١٥٨	استشارات
٦١٠,١٠٥	٨٢٧,٧٣٨	مصروفات نقل وانتقال
٩٥٦,٧٩٨	٤٩٣,٨١٨	إيجارات
٦٧,٤٢٢	٦٨,٤٩٤	ضرائب ورسوم
٦٢٨,٤٣٨	٨٠٩,٨٢٨	التأمين الطبي الشامل
٣٦٣,٤٦٨	١,٢٥٧,٠٩٥	تبرعات
١,٤٥٠,٥٣٦	١,٣١٨,٦١٩	مصروفات أخرى
١٢,٠٤٢,١٤٧	١٤,٩٧٢,٥١١	اجمالي مصروفات عمومية و ادارية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>مخصصات</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. صافي التكاليف التمويلية

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>١- الإيرادات التمويلية</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٧٢٥,٤٠٠	٢,٦١٧,٨٥٣	فواتد دائنة
٢,٧٦٩,٤٠٩	٦,٠١٢,٨٥٤	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
٤,٤٩٤,٨٠٩	٨,٦٣٠,٧٠٧	اجمالي الإيرادات التمويلية
(١٦,٩٦٨,٢٩٧)	(١١,٤٠٧,٣٥٨)	<u>٢- التكاليف التمويلية</u>
(١٦,٩٦٨,٢٩٧)	(١١,٤٠٧,٣٥٨)	مصروفات وفواتد تمويلية
(١٢,٤٧٣,٤٨٨)	(٢,٧٧٦,٦٥١)	اجمالي التكاليف التمويلية
		صافي التكاليف التمويلية

١٠. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة

<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥,٥٥١,٤٣٧	٣٨,٦٢٨,٦٨٤	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٥١,٠٤٥,٤٦٧	٥١,٠٤٥,٤٦٧	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٠,١١	٠,٧٦	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

١١. الضرائب المؤجلة

١,١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	
<u>التزامات</u>	<u>أصول</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٧٠,٤٨٦,٦٤٦)	-	أصول ثابتة
-	٣٦٧,١٩٧	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
-	١٣,٥٤٦	التزامات تاجر تمويلي
(٧٠,٤٨٦,٦٤٦)	٣٨٠,٧٤٣	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها اصل (الالتزام)
(٧٠,١٠٥,٩٠٣)	(٦٩,٤٢٩,٩٤٣)	صافي الضريبة المؤجلة (الالتزام)
(٧٠,٧٢٢,٧٤٣)	-	بعض:
٦١٦,٨٤٠	٦٧٥,٩٦٠	الضريبة المؤجلة السليق تحيلها
		الضريبة المؤجلة ايراد

٢,١١ الأصول الضريبية المؤجلة الغير المثبتة

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٦,٨٩٩,٩٨٣	٦,٨٩٩,٩٨٣	الانخفاض في قيمة المخزون
٤,٨٠٣,٣٨٧	٤,٨٠٣,٣٨٧	الاضمحلال في قيمة العلاماء
١٨٧,٧٤٤	١٨٧,٧٤٤	الاضمحلال في قيمة المدينيون
٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠	الاضمحلال في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة
١٢,٣٧٨,٠١٤	١٢,٣٧٨,٠١٤	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة الغير المثبتة

لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة لفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة من تأكيد من مدى استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور

١٢. مزايا العاملين

يتم منح العاملين بالشركة مكافأة نهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التامين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ و ذلك وفقاً لشروط و محددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، و يتمثل التزام و مساهمة الشركة بالصندوق في إشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الإشتراكات الإدخارية و التأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط و النسب الواردة بلائحة الصندوق و ذلك على أساس اجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ١/١ ٢٠٠٠/٢٠٠٠ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية

هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة خلال الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢,٣٠٨,٩٦٤ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٢,١٩١,٣٦٤ جنيه مصرى عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠)

١٣. مخزون

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	
٢٢٢,٢٣٨,٧٥١	٢٥١,٧٣٧,٦٧٠	إنتاج تام
٥٧,١٨٧,١١٦	٥٨,٢٤٤,٨١٥	قطع غيار
٤٦,٦٨٣,٤٨٢	٤٨,٢٢٧,٤٦٠	خامات ومستلزمات إنتاج
١٥,٣٠٨,٨١٧	١٥,٦٣٧,٢٧٣	مواد ومهام ووقود
٨,٠٨٢,٥٣٣	١٥,٠٢٣,٤٦٨	خامات تحت الفحص
٣,٦٦٥,٦٧٨	٣,٤١٨,٣٦٨	مواد تعبئة وتغليف
٣٢٣,٩٧٣	٣٢٣,٩٧٣	إنتاج غير تام
٣٥٣,٥٣٦	٣٩,٥٨٦	اعتمادات مستتبة لشراء خامات يخص
<u>٣٥٣,٥٢٥,٧١٢</u>	<u>٣٩٢,٦٥٢,٦١٣</u>	<u>الانخفاض في قيمة المخزون</u>
(٣٠,٦٦٦,٥٩٢)	(٣٠,٦٦٦,٥٩٢)	
<u>٣٢٢,٨٥٩,١٢٠</u>	<u>٣٦١,٩٨٦,٠٢١</u>	<u>صافي المخزون</u>

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	
١٣٥,٦١٩,٥٧٢	١١٨,٦٢٦,٥٢٦	عملاء
٢٨٥,٩٩٩,٥٢٥	٤٨٧,٣٠٤,٩٤٤	أوراق قبض
٢٢,٩١٠,٠٠٠	٢٥,٢٨٠,٠٠٠	اوراق قبض-اطراف ذوى علاقة
<u>٤٤٤,٥٢٩,٠٩٧</u>	<u>٦٣١,٢١١,٤٧٠</u>	
(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء
<u>٤٢٣,١٨٠,٧٠٨</u>	<u>٦٠٩,٨٦٣,٠٨١</u>	<u>صافي عملاء وأوراق قبض</u>

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/٠٣/٣١ جنيه مصرى	
٢٠,٧٦٥,٦٠٣	٢٠,٦٧٢,١٠٣	* تامينات لدى الغير
٧,٥٧٢,٣٤٥	٩,٦٤٣,٤٥٤	مصلحة الضرائب - خصم من المتبقي
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة تحت حسب فروق ضرائب سنوات سابقة
٢,٦٣٨,٩٢٤	٣,٩٧١,٢٩٩	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٢,٦٧٧,٦١١	٣,٣٥١,٥٥٦	سلف وعهد عاملين
١,٢٩٦,٤٧٢	١,٢٩٦,٤٧٢	وديعة الصيانة الخاصة بارض العاصمة الادارية الجديدة
٥٩٢,٥٥	٢٨١,٩٥٢	مصلحة الجمارك
٤٥,٠٠٠	١١١,٥٧٤	* أرصدة مدينة أخرى **
٣٩,٥٨٨,٤٦٠	٤٣,٣٤٨,٤١٠	
(٨٣٤,٤١٨)	(٨٣٤,٤١٨)	بعض
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤٢,٤٩٣,٩٩٢	الاضمحلال في قيمة المدينون
		اجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

* تتضمن التامينات لدى الغير مبلغ ١٦,٩٦٠,٧٥٩ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٩٤٤,٤٣٥ دولار امريكي يمثل الزيادة في تامينات إستهلاك الغاز الطبيعي لصالح شركة بتروتريد وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ ، حيث يتم سدادها على اقساط شهريّة لمدة خمس سنوات اعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٧ و حتى شهر يونيو ٢٠٢٢ ، وقد قامت الشركة بإصدار شيكات للشركة المذكورة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بقيمة كافة الأقساط (ايضاح ١-٢٤).

** تتضمن الارصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٥,٠٠٠ جنيه مصرى مكون له اضمحلال بالكامل ويتمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة في شركة سيراميكا كاپيرو وهي شركة متوقفة ولا يوجد اى تأثير لها لارصتها على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/٠٣/٣١.

الاضمحلال والانخفاض في قيمة الأصول

٢٠٢١/٠٣/٣١ جنيه مصرى	التدعم خال العام جنيه مصرى	٢٠٢١/١١/١ جنيه مصرى	ايضاح	
١٦-١ لاضمحلال والانخفاض في قيمة الأصول				
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	الاضمحلال في قيمة الاستشارات
٢١,٣٤٨,٣٨٩	--	٢١,٣٤٨,٣٨٩	(١٤)	الاضمحلال في قيمة العلامات التجارية
٨٣٤,٤١٨	--	٨٣٤,٤١٨	(١٥)	الاضمحلال في قيمة المدينون
١٦٤,٠٠٠	--	١٦٤,٠٠٠	(١-٢٦)	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ثالثى علاقه
٢٤,٣٤٦,٨٠٧	--	٢٤,٣٤٦,٨٠٧		
٣٠,٦٦٦,٥٩٢	--	٣٠,٦٦٦,٥٩٢	(١٣)	١٦-٢ الانخفاض في قيمة المخزون
٥٥,٠١٣,٣٩٩	--	٥٥,٠١٣,٣٩٩		

١٧. النقدية وما في حكمها

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١,٤٦٥,٤٢٤	٥٢,٧٣٢,١٢٨	وثائق صناديق الاستثمار
٣١,٦٥٥,٠٠	٣٣,٦١٠,٠٠	ودائع لأجل بالبنوك
٣٨,٤٠٣,٤٢٢	١٤٦,٤٩٥,٦٨٤	بنوك - حسابات جارية
٣٤,٧١٣,٨٣٧	٤٠,٥٦٨,٠٦٢	شيكات تحت التحصيل
٧,٣١٩,٥٥٠	١٧,٦١٥,٧٧٦	نقية بالصندوق
<u>١٦٣,٥٥٧,٢٤٣</u>	<u>٢٩١,٠٢١,٦٠٠</u>	النقدية وما في حكمها
(٣١٧,٤٩٩)	(١,٦١٦)	<u>يخصم</u>
<u>١٦٣,٢٣٩,٧٣٤</u>	<u>٢٩١,٠١٩,٩٨٤</u>	بنوك سحب على المكتوف
		النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقية

* وثائق صناديق استثمار في أدوات دين يمكن تحويلها إلى نقدية في مده أقل من ٦ شهور وتنتمل فيما يلى :

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	سعر الوحدة في	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	عدد الوحدات	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١,٤٦٥,٤٢٤	٥٢,٧٣٢,١٢٨	٣٢٩,٥٧٥٨	١٦٠,٠٠	١٦٠,٠٠	وحدات صندوق لاستثمار البنك العربي الأفريقي (جمل)

١٨- أصول ثانية (بالصفائح)

١٨- فيما يلى حرمة الأصول الثانية خلال الفترة الحالي والمعلم المقارن

الإجمالي	تحصينات على مبانى مؤجرة	أثاث ومعدات مكاتب	عده وألوان مكناب	سيارات ووسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مبانى وانشاعات	أراضى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢٨٤٤,٤٤٢,٢٠٩,٩٥٢	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٢,٥٩٣,٢٣٥	٤٢,٦٧٠,٥٧٠	٣١,٩٢٩,٣٩٣	٣٠,٤	٨٨٣,٣٥٤,٤٤٣	١٠١,٩٠٠,٢٤
١٣٣٣٢,٢٢,٩٥٢	-	-	٤٢,٧٤٢,٠٤٨	١٦,٨٨٣,٨٤٩	٣٩,٩	٩٢٢,٣٣٦,٦٥١	-
١٣٤٣٣,٣٩٥	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٣,٣٢٠,٨٤٨	٤٣,٣٢٠,٨٤٩	٣٣,٩٦٣,٣٩٢	٤٤	٢٢٧,١٨٣,٦٤٤	١٠١,٩٠٠,٢٤
٢,٨٨٣,٣٩٥	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٣,٦٤٣,٤٨	٤٣,٦٤٣,٤٨	٣٣,٩٦٣,٣٩٢	٤٤	٢٢٦,١٨٣,٦٤٤	١٠١,٩٠٠,٢٤
١٣٤٤٤,٤٤٢,١٣,٣٠	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٣,٨٨٤,٨٨٨	٤٣,٨٨٤,٨٨٨	٣٣,٩٥٣,٣٩٠	٤٤	٢٢٧,١٨٣,٦٤٤	١٠١,٩٠٠,٢٤
٧,٠٢٦,٦٢٥٢	٧,١١٦,٦٢٥٢	٤٣,٢٢٣,٨٧٣	٤٣,٢٢٣,٨٧٣	١٦,٢٦٣,٦٣١	٤٤	٥٢,٤٥١,٥٦١	-
٧٤٩,٧٩٩,٤٦٣	٧,١٧٦,٨٨٧	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٤	٥٣,٦٢٣,٨٣٣	-
١١٦,٦٤٣,٦٦٣	٧,٢٢٨,٧٧٨	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٤	٥٣,٦٢٣,٨٣٣	-
٧١١,٤٤٥,٤٤٨	٧,٣٣٢,١٦٧٩	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٤	٥٣,٦٢٣,٨٣٣	-
٥٩١,٥٣٢,٩٣٢	٧,٦٧٢,٢١٦	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٤	٥٣,٦٢٣,٨٣٣	-
٥٨٢,٧٨٧,٥٥٢	٧,٧٢٤,٤٤٥	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٣,٣٢١,٩٤٢	٤٤	٥٣,٦٢٣,٨٣٣	-

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بشراء قطعة ارض مساحتها الاجمالية ٤٤,٨٠٠ متر مربع بالعاصمة الادارية الجديدة من شركة العاصمة الادارية الجديدة بقيمة ٥٦٠,٢٠٣,٦٤٧ جنيه مصرى بالتقسيط على ٤ سنوات مقر اداري وتجاري وستتم ملكية الارض باسم الشركة بعد سداد قيمة ارض بمدينة السادس وتقسم سداد قيمتها بالكامل وجارى حلها استكمال الاجراءات القانونية لتسجيل الارض باسم الشركة
- تتضمن قيمه الارض مبلغ ٥٧,٩٨٨,٨١١,١١ جنية مصرى تمثل قيمة ارض بمدينة السادس وتقسم سداد قيمتها بالكامل وجارى حلها استكمال الاجراءات القانونية لتسجيل الارض باسم الشركة
- تتضمن تكاليف الحصول مبلغ ٤٤,٤٠٤,٢١٩,١٨٧ جنية مصرى اصول ثانية تم اهلاكها بالكامل ولما زالت مستخدمة.
- اهلاك الفتره المحمل بقائمه الدخل موزع كما يلى

إيجار رقم

فترة الثلاثأشهر المنتهية في ٣١ مارس:	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
جنيه مصرى	١٠٥,٨٨٧,٦٣١	١٠٥,٨٨٧,٦٣١
جنيه مصرى	١,٠٤٠,٢٥٥	١,٠٤٠,٢٥٥
جنيه مصرى	٣٥١,٩٦٨	٣٥١,٩٦٨
جنيه مصرى	٢٠٩,١١٠	٢٠٩,١١٠

تكلفة البيعات
مصاريف بيعية وتسويقية
مصاريف عمومية وادارية

٢-١٨ الأصول الثابتة المستأجرة

تضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢١ أصول مستأجرة ببيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢١/٠٣/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢١/٠٣/٣١	التكلفة في ٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧,٣٨٧,٧٢٥	٦,٦٣١,٦٠٠	٨,٤٩٠,٩٠٠	١٥,١٢٢,٥٠٠	سيارات ووسائل نقل وإنقلاب *
٧,٣٨٧,٧٢٥	٦,٦٣١,٦٠٠	٨,٤٩٠,٩٠٠	١٥,١٢٢,٥٠٠	إجمالي الأصول الثابتة المستأجرة

* قامت الشركة بتوقيع عقود تاجير تمويلي مع شركة كيو إن بي الاهلي للتأجير التمويلي لاستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكي وتتدد القيمة الإيجارية على اقساط شهرية لمدة ٣٦ شهر وذلك لكل عقد، وتعطى هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه السيارات في نهاية مدة العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، وذلك طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١).

٣-١٨ فيما يلى تكلفة ومجموع إهلاك الأصول الثابتة بعد استبعاد آخر تطبيق المعالجة المحاسبية للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٢٣٢)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٠٣٩,٩٦٧,٩٩٣	١,٠٠٤٢,٨٥١,٨٩٨	التكلفة
(٥١٩,١٩٦,٢٩٠)	(٥٣٠,٨٣١,٣٧٥)	مجموع الأهلاك
٥٢٠,٧٧١,٧٠٣	٥١٢,٠٢٠,٥٢٣	الصافي

٤-٤ فيما يلى الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذى نشا من تطبيق المعالجة المحاسبية المذكورة أعلاه :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	يخصم : ضريبة الدخل
١١٧,٧٦٨,٨٠٩		صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)		يخصم : الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩١,٢٧٠,٨٢٧		صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣٩,٧٨٩,٣٠٧)		الجزء المحقق خالل الفترة صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢١
٥١,٤٨١,٥٢٠		
(١,٩٦٨,٣٥٤)		
٤٩,٥١٣,١٦٦		

١٩. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨٨,٦٩٩	١٨٨,٦٩٩	مبانى تحت الاشاء
١٦٤,٨٣٠	-	اثاث ومعدات مكاتب
٣٥٣,٥٢٩	١٨٨,٦٩٩	اجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٢٠. استثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	الأصل محل في قيمة الأستثمار في ٢٠٢١/٣/٣١	القيمة الأساسية للمساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	-	١١٩,٩٠٠	٤٦,١٠%	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة - شركة زميلة
-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الشركة الدولية لاستثمارات العقارية والسياحية - شركة زميلة
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠				اجمالي استثمارات في شركات زميلة

٢١. التزامات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كير ان بي الاهلي للتأجير التمويلي لاستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكي وتسدد القيمة الإيجارية على أقساط شهرية لمدة ٣٦ شهر وذلك لكل عقد وتعطى هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه السيارات في نهاية مدة العقد وينتهي سداد الأقساط في ٢٠٢٠/٢/٢٤ وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد وذلك كما يلى :

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي	فولاذ	المدفوعات المستقبلة عن عقود التأجير التمويلي
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,٩٢٤,٧٨٠	٢,٧٠٦,٨٤٦	٢٧٢,٧٤٨
٢,٩٢٤,٧٨٠	٢,٧٠٦,٨٤٦	٢٧٢,٧٤٨
٥١٤,١٥٨	-	٨,٢٩٨
--	-	--
٥١٤,١٥٨	-	٨,٢٩٨
٣,٤٢٨,٩٣٨	٢,٧٠٦,٨٤٦	٢٨١,٠٤٦
		١٧٧,١٢٥
		٣,٧١٩,٩٨٤
		٢,٨٨٣,٩٧١
		مستحق السداد خلال عام
		الالتزامات مستحقة السداد خلال عام
		مستحق من سنة الى سنتان
		مستحق من ٣ الى ٥
		الالتزامات طويلة الأجل
		الاجمالي

٢١ التزامات تأجير تمويلي (تابع)

التفاصيل المتعلقة بعقود التأجير التمويلي للشركة المذكورة أعلاه كما يلى:

بدء سريان العقد	موضوع العقد	القيمة الإجمالية للعقد	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي	الموعد حتى	الموعد
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
-	-	١,٨٩٠,٤٩٦	-	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
-	-	٢,٠٨٤,٣٢٨	-	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٣٦,٦٣٩	-	٤٣٨,٥٢٩	٤٧٥,١٦٨	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٦,١٦٠	١٠,٤٦٤	٣٠٥,٧٩٢	٣٣١,٩٥٢	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٣,٦٥٧,١٨٥	٢,٨٧٣,٥٠٧	٦,٧٨٢,٤٢٢	١٠,٤٣٩,٦٠٧	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٣,٧١٩,٩٨٤	٢,٨٨٣,٩٧١	١١,٥٠١,٥٦٧			

- هذا وقد تم ادراج تكلفة اقتناء السيارات المذكورة أعلاه ضمن بند سيارات ووسائل نقل وانتقال بالاصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير.

٢٢ رأس المال

١,٢٢ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١,٨ مليار جنيه مصرى.

٢,٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥ جنيه مصرى موزع على ٥١٠٤٥,٤٦٧ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

٣,٢٢ الاحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	احتياطي قانونى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	احتياطي عام *
١٥,٧٥٨,٦٥٦	١٥,٧٥٨,٦٥٦	احتياطي قانونى
١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	احتياطي عام *
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	اجمالي الاحتياطيت

* يمثل الاحتياطي العام في ما تم تجنبه من ناتج إعادة تقييم صافى اصول الشركة الدامجة والشركة المندمجة في تاريخ الاندماج (١٩٩٩/١٢/٣١).

٤,٢٢ المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال

بناءً على قرار الجمعية العامة العادلة للشركة المنعقدة بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٠ تمت الموافقة على توزيعات اسهم مجانية مبلغ ١١,٤٨٥,٢٣٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢,٢٩٧,٠٤٦ سهم وجارى استكمال الإجراءات القانونية لاصدار تلك الأسهم وتعديل النظام الأساسي والسجل التجارى للشركة بذلك.

٢٣. قروض وبنوك تسهيلات ائتمانية

الرصيد في ٢٠٢١/١١/٢٣		الرصيد في ٢٠٢٢/١٠/٢٠		شروع السداد		متوسط سعر الفائدة السنوية %		الضمانات	
الإجمالي جنية مصرى		الجزء قصیر الأجل جنية مصرى		الجزء طويل الأجل جنية مصرى		الإجمالي جنية مصرى			
٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٪ فرق سعر الكورidor	٢٠١٧/٢٠٢٢ قسط بتأريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٢	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض صلة محلية	قرض صلة محلية
١١٦,٩٠,١٠,٦٥	٤٤,٤٤,٤٤,٤٤	٣,٠٣,٤٠,٣	٨٠,٨٨,٧٧,٢٠,٣	٥٪ فرق سعر الكورidor	٢٠١٧/٢٠٢٢ قسط بتأريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٢	٤٤,٤٤,٤٤,٤٤	٤٤,٤٤,٤٤,٤٤	قرض صلة محلية	قرض صلة محلية
٣٥١,٩٠,١٠,٦٥	٤٤	٣,٦٠,٦٠,٣	٢٤,٨٨,٨٨,٧٧,٧٧	٥٪ فرق سعر الكورidor	٢٠١٧/٢٠٢٢ قسط بتأريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٢	٤٤	٤٤	اجمالي القرض بالصلة المحلية	اجمالي القرض بالصلة المحلية
١٢,١,٥,٥,٨٦	٥,٧٦,٦,٦,٩٥	٥,٧٦,٦,٦,٩٥	٥,٧٦,٦,٦,٩٥	٥٪ فرق سعر اللير	٢٠١٧/٢٠٢٢ قسط بتأريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٢	٥,٧٦,٦,٦,٩٥	٥,٧٦,٦,٦,٩٥	قرض صلة محلية	قرض صلة محلية
٤٤,٧٦,١٥,٥١	٣٦,٦٠,٥٥,٥٥	١٠,٠٢,٦٠,٥٥	١١,٥٥,٥٥,٥٥	٥٪ فرق سعر اللير	٢٠١٧/٢٠٢٢ قسط بتأريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٢	٣٦,٦٠,٥٥,٥٥	٣٦,٦٠,٥٥,٥٥	بنوك تسهيلات التقديمة	بنوك تسهيلات التقديمة
١١,٣,٩٢,٩٤,٦٩	٢٦,٦١,٦٢,٧٣	٤,٤	٤,٤	٤٪ فرق سعر اللير	٢٠١٧/٢٠٢٢ قسط بتأريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٢	٤,٤	٤,٤	بنوك تسهيلات التقديمة	بنوك تسهيلات التقديمة
٤٤,٦١,٣٥,٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	٥٪ فرق سعر اللير	٢٠١٧/٢٠٢٢ قسط بتأريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٢	٥٠	٥٠	اجمالي القروض	اجمالي القروض
٤٤,٦١,٦٤,٨٦	٤٤	-	٢٠,٧٣,٨٢,٢٣	٥٪ فرق سعر اللير	٢٠١٧/٢٠٢٢ قسط بتأريخ ٢٤/١٢/٢٠٢٢	٤٤	٤٤	اجمالي القروض و البنوك تسهيلات التقديمة في ٢٠٢١/١١/٢٣	اجمالي القروض و البنوك تسهيلات التقديمة في ٢٠٢٢/١٠/٢٠

٤٤. موردون وأوراق الدفع

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٠٣/٣١		موردون أوراق الدفع يخصم: قيمة الغير مستهلكة من الفوائد الموجلة اجمالى موردون وأوراق دفع
الاجمالى جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى	طول الاجل جنيه مصرى	المستحق خلال العام جنيه مصرى	
١١٣,٨٣٢,٩١٤	١٢٠,٤٧٨,٣٤٦	١٩,٦٥١,٢٨٣	١٠٠,٨٢٧,٠٦٣	موردون
١٥٣,٩٥٥,٥٤٥	١٥٤,٧١٦,٨٠٥	٣٥,٣٠٣,٥٣٧	١١٩,٤١٣,٢٦٨	أوراق الدفع
٢٦٧,٧٨٨,٤٥٩	٢٧٥,١٩٥,١٥١	٥٤,٩٥٤,٨٢٠	٢٢٠,٢٤٠,٣٢١	يخصم:
(٦,٣٦٢,٩١٨)	(٥,٨٦٨,٠٧٧)	(٤,٤٩٩,٩٦٧)	(١,٣٦٨,١٠٥)	قيمة الغير مستهلكة من الفوائد الموجلة
٢٦١,٤٢٥,٥٤١	٢٦٩,٣٢٧,٠٧٩	٥٠,٤٥٤,٨٥٣	٢١٨,٨٧٢,٢٢٦	اجمالى موردون وأوراق دفع

١,٤٤ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢١/٠٣/٣١ مبلغ ٣,٤٦٨,٣٤٨ جنيه مصرى يمثل قيمة باقى الشيكات الصادرة لصالح شركة بتروتريد سداداً للزيادة في تأمینات استهلاك الغاز التي تستحق السداد حتى شهر يونيو ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٥)

٢,٤٤ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢١/٠٣/٣١ مبلغ ٢٠٢١,٤٣٢ جنيه مصرى يمثل قيمة رصيد الشيكات الصادرة لشركة بتروتريد عن جدولة مدوبونه استهلاك الغاز متضمنة فوائد الجدولة حيث قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ بابرام عقود مع الشركة المذكورة ل إعادة جدولة سداد المدوبون الناشئة على الشركة عن استهلاك الغاز الطبيعي حتى مطالبة شهر سبتمبر ٢٠٢٠ وبالنسبة ٢٧,٨٠٠,٨٤١ جنيه مصرى حيث تم الاتفاق على سداد المدينون على ٦٠ قسط شهري تبدأ في ٢٠٢٠/١١/٢٠ وتنتهي ٢٠٢٥/١٠/٢٠ بالإضافة إلى الفوائد المحاسبة عن إعادة الجدولة يتم سدادها كل ستة أشهر، وقد استفادات الشركة من الإعفاءات المقررة للعملاء الصناعيين من المدوبون الناشئة عن تطبيق بنود تعاقده توريد الغاز الطبيعي حيث تم رد بعض المبالغ التي تحملتها الشركة وبسدادها خلال الأعوام السابقة وخصمتها من المدوبون المستحقة على الشركة قبل إعادتها جدولة سدادها.

٣,٤٤ تتضمن أوراق الدفع مبلغ ٢١,٢٩٩,١٩٦ جنيه مصرى لصالح شركة العاصمة الإدارية التعميمية العمرانية عن شراء قطعة ارض بالعاصمة الإدارية الجديدة بغير اقامه مقر اداري وتجارى حيث سيتم سدادها على ٤ أقساط سنوية يستحق اخرها في ٢٠٢٢ وذلك بسعر فائدة ١٠٪ سنويًا.

٤٥. دانون وأرصدة داننة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢١/٠٣/٣١ جنيه مصرى	مصلحة الضرائب (ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل) مصاروفات مستحقة مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل هيئة التعلميات الاجتماعية تلقينات للغير دانون توزيعات فوائد مستحقة أرصدة داننة أخرى اجمالى دانون وارصدة داننة أخرى
١٥٠,٩٢,٣٧٢	٢٤,٤٥٦,٠٣٤	مصلحة الضرائب (ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل)
١٨,٠٧٦,١٤٨	١٧,٨٤٩,١٤٧	مصاروفات مستحقة
٢,٥٦٨,٦٥٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
٢,٨٤٤,٨٠٩	٢,٩٣٥,٥٣٢	هيئة التعلميات الاجتماعية
١١٨,٩٣٣	١٢٨,٦٧٨	تلقينات للغير
٧٢,٧٣٢	٧١,٩٤٨	دانون توزيعات
٧١٤,٤٦٧	٤٨,٤٧٠	فوائد مستحقة
٥,٤٥٥,٤٤١	٣,٦١٢,٣٨٩	أرصدة داننة أخرى
٤٤,٩٤٣,٥٥٥	٥٣,١٠٢,١٩٨	اجمالى دانون وارصدة داننة أخرى

٢٦ . المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات مع الشركة الأم (شئون الأطمأن خلال الفترة والصياغة في تاريخ المركز المالي.

* تم تكوين إضهال للرصيد بالكامل والبالغ ٤٠٠٠ جنية مصرى نظراً لعدم إمكانية إسترداده في المستقبل المنظور (إيضاح رقم ١١-١)

٢٧. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/٠٣/٣١	المستخدم خلال العام	مخصصات انتهى الغرض منها	التدعيم خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١	مخصص مطالبات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٦,٦٥٢,٢٩٠	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٦٥٢,٢٩٠	٤٢,٦٥٢,٢٩٠
٤٦,٦٥٢,٢٩٠	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٦٥٢,٢٩٠	٤٢,٦٥٢,٢٩٠
					اجمالي المخصصات

٢٨. الالتزامات المحتملة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
التأمين	اجمالي قيمة
النقدى	خطبوات الضمان
جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	٢,٧٥٢,٦٤٠
-	٢,٧٥٢,٦٤٠
	خطبوات ضمان
	اجمالي الالتزامات المحتملة

٢٩. الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الأموال

أقامت الشركة مصنعاً في مدينة السادات (إحدى مدن المجتمعات العمرانية الجديدة) وطبقاً لقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة فإن الشركة تمتلك أرباحها لمدة عشر سنوات بدأ من أول سنة مالية تالية لتاريخ بداية الإنتاج في ١ يناير ١٩٩٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

السنوات من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٥ :

تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة..

السنوات من ٢٠١٦ / ٢٠١٧ :

جارى الفحص الضريبي لهذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ :

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم تقم المأمورية بالفحص الضريبي بعد.

ب- ضريبة المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و لا توجد فروق فحص مستحقة.
- لم يتم طلب الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ بعد.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

ج- ضريبة الأجور والمرتبات ومافي حكمها

• السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ :

- تم الفحص الضريبي للشركة ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الشأن.

الموقف الضريبي (تابع)

٢٩

• السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ :

جارى الفحص الضريبي ونرى تدعيم المخصص بمبلغ ٢ مليون جنية .

• السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩ :

جارى الفحص الضريبي ونرى تدعيم المخصص بمبلغ ٦ مليون جنية .

• عام ٢٠٢٠ :

تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد .

د- ضريبة الدمة

• السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ :

- تم الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ و لا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

• عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ :

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد .

د- الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة حتى عام ٢٠٢٠ و تم الطعن على ذلك الربط في المواعيد القانونية ، وجارى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١,٣٠ الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصناديق والعملاء والمديونون والمسوردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢,٣٠ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٥٢٧,٩٣٨,٩١١ جنيه مصرى (٣٣,٧٥٣,٤٧١,٩٠٥) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصاريف التمويلية المتعلقة بها مبلغ ١١,٤٠٧,٣٥٨ جنيه مصرى خلال الفترة الحالية ١٦,٩٦٨,٢٩٧ جنيه مصرى خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٢,٦١٧,٨٥٣ جنيه مصرى خلال الفترة الحالية (٤٠٠,٧٢٥,١) جنيه مصرى خلال الفترة المماثلة من العام السابق).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفوائد.

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣٠ خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ المركز المالى كما يلى:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٢٣,١٨٠,٧٠٨	٦٠٩,٨٦٣,٠٨١	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤٢,٤٩٣,٩٩٢	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٢٦٧,٠٤٦	١٢,٢٧٩,٨٧١	(١-٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٦٤٣,٦٧١	٣,٥٥٤,٩١٧		موردون - دفعات مقدمة
١٥٦,٢٣٧,٦٨٣	٢٧٣,٤٠٥,٨٧٤	(١٧)	القديمة وما في حكمها
٦٣٦,٠٨٣,١٥٠	٩٤١,٠٩٧,٧٣٥		

٤٠ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالى:

البيان	٢٠٢١ مارس	٢٠٢٠ ديسمبر
النحو	النحو	النحو
البيان	٢٠٢١ مارس	٢٠٢٠ ديسمبر
من ٣ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٢ سنة	سنة أو أقل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	١٠,٢٠٩,٦٣٥	٢٦,٢١٠,٩٢٠
٢٤,٣٧٦,٨٥٨	٢٦,٧٧,٩٩٥	٢١٨,٨٧٢,٢٢٦
-	-	٢,٧٠٦,٨٤٦
٢٤,٣٧٦,٨٥٨	٢٦,٢٨٧,٦٣٠	٢٤٧,٧٨٩,٩٩٢
		٣٠,٨,٤٥٤,٤٨٠
٢,٢٢٠,٩٣٧	١٨,٤٩٧,٢٨٦	٢٦,٤٩٧,٢٨٧
٢٥,٨٥٩,١٧٨	٣٥,١٩١,٣٦٢	٢٠٦,٧٣٧,٩١٩
-	٥٢٢,٤٥٦	٣,١٩٧,٥٢٨
٢٨,٠٨٠,١١٥	٥٤,٢١١,١٠٤	٢٣٦,٤٣٢,٧٣٤
		٣١٨,٧٢٣,٩٥٣

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٥-٣. خطط العملات الأجنبية

يتمثل خطط العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤٦٩ ٩٤ ١٣٢ جنيه مصرى، وبلغ ٤٢٤ ٥٦٣ ١١٧ جنيه مصرى على التوالي. فيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فانض / (عجز)
دولار أمريكي	٥ ٩٥٣ ٤٣١
بورو	(٦ ٣٨٩ ١٨٨)
ريال سعودي	١ ٠٩٥ ٢٥١
درهم إماراتي	(٩٠)
جنيه إسترليني	٥ ٤٢٤

كما هو وارد بالإيضاح رقم (١-١٣٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام اسعار الصرف السائدة بالبنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

و فيما يلى بيان بأسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى في تاريخ المركز المالي:

	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٥,٧٧	١٥,٧٤
بورو	١٩,٤١	١٨,٤٩
ريال سعودي	٤,٢٠	٤,٢٠
درهم إماراتي	٤,٢٩	٤,٢٩
جنيه إسترليني	٢١,٥٨	٢١,٧١

٣١ أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ، لهذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذلك نتائج الاعمال بالقواعد المالية للشركة خلال العام والفترات القادمة بالإضافة إلى التأثير المحتمل على توفير الخامات والمستلزمات الازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيطرة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتنقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القواعد المالية الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القواعد المالية الحالية أو قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها ، وفي ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث بشكل نهائي يعتمد على المدى المتوقع وال فترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يتربّع عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٢ اهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في القوائم المالية الدورية.

١-٣٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إجراء المعاملات. و يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ من البنك التي تتعامل معها الشركة، الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكفة التاريخية والمثبتة بال العملات الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وتدرج فروق الترجمة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن الترجمة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل

٢-٣٢ الأصول الثابتة والآهلاك

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكفة الانتقاء مخصوصاً منها مجمع الإهلاك وأي إض محلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا خط إنتاج الديكور - بطريقة القسط الثابت وتحميته على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر. يتم الإعتراف بالأصول الثابتة المستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المستأجرة بالتكلفة المستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجموع خسائر الإض محلال في القيمة ومعدلة باى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده أدناه.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم الاعتراف ضمن اضمن تكفة الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) بفروع العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتصلة بإقتناء تلك الأصول ، ويتم إهلاك الزيادة في تكفة الأصل على العمر المتبقى له ، وكذلك تم تطبيق نموذج التكفة المعدلة وتم تعديل التكفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الآلات ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعايير المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

٣٢ اهم السياسات المحاسبية المطبقة

وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض احتساب الإهلاك:

العمر الإنتاجي المتوفّع بالسنوات	بيان الأصل
٥٠	مباني و إنشاءات
٢٠	آلات ومعدات
٢٠٤ طبقاً للاستخدام الفعلى	- أفران
١٠٥	- أفران الضبط الحراري الآوتوماتيكي
٤	- الآلات ومعدات أخرى
٨	وسائل نقل وانتقال
٦ طبقاً للاستخدام الفعلى	عدد وادوات
عقد الإيجار أو العمر الإفتراضي المقدر لها أيهما أقل	أثاث ومعدات مكاتب
	خط إنتاج الديكور
	تحسينات على مباني مؤجرة
	الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل.

٣-٣٢ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة والازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنت من أجله. وتنظر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالى بالتكلفة مخصوصاً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٤-٣٢ استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الاستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحميه على قائمة الدخل ، وذلك لكل استثمار على حدة.

٥-٣٢ المخزون

يتم تقدير عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقيرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- الخامات وقطع الغيار والمواد والمهام: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف، تتضمن التكاليف الصناعية كلًّا من المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة .

٣٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٦-٣٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفاندة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٧-٣٢ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات في أدوات دين قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وإمكانية تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلة ، ويكون تاريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل ويخصم منها أرصدة بنوك سحب على المكشوف والتي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة النقدية بالشركة .
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٨-٣٢ الموردون وأوراق الدفع والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الإثبات الأولى للموردين وأوراق الدفع والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفاندة الفعلي.

٩-٣٢ الأصول في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل،
يتم قياس خسارة الأصول المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفاندة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الأصول المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السادسة.
- يتم إجراء اختبار الأصول للأصول المالية الهامة ذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الأصول على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشارك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الأصول في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الأصول إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الأصول. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مدروية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الأصول للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

ب- الأصول غير المالية

- تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأصول.
- يتم الاعتراف بخسارة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحده المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الأصول في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الأصول المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لأنخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الأصول وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الأصول.

٣٢ اهم السياسات المحاسبية المطبقة

١٠-٣٢ الاقراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقراض المتکدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الاقتصادية.

١١-٣٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٢-٣٢ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المحدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتحفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصوصاً في جانب حقوق الملكية.

١٣-٣٢ الاحتياطيات

١,١٣,٣٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر على الأقل ومنى نقص الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الإقتطاع و يستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في صالح الشركة.

٢,١٣,٣٢ الاحتياطي العام

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض ، ويتحقق إجمالي الفائض نتيجة للإستغناء عن أو التخلص من الأصل ، وقد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لاستخدام المنشآة لهذا الأصل ، وفي هذه الحالة فإن قيمة الفائض المحققة تساوى الفرق بين الإهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل.

٣٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١٤-٣٢ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عند تسليم البضائع. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكيد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو عدم القدرة على تحديد التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٥-٣٢ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة الموجلة، ويتم إثباتها مباشرة بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة الموجلة في ضوء الطريقة المتوقعة التي سيتم بها تحقيق قيم الأصل أو سداد الالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوي بامكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية الموجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

١٦-٣٢ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الأجر والمرتبات هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٣)

١٧-٣٢ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بأصل مستأجر تمويلياً ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لأقساط التزامات التأجير التمويلي غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة.

عقود التأجير التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات وأخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصاروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

٣٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١٨-٣٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

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

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بposure الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإيضاحات المتضمنة في هذه القواعد المالية الدورية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولة الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات. وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءً ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

١-١٨-٣٢ خطر الإنتمان

يتمثل خطر الإنتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الإنتمان يتاثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموغرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الإنتمان. معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الإنتمان على عملاء محددين.

النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الإنتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، والتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إعتمانية عالية ومستقرة.

٢-١٨-٣٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكيد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الحق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويسبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣-١٨-٣٢ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. فيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

٣٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

خطر سعر الفائدة

تعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقراض والتسهيلات الإنتمانية حيث أن عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرّض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.
وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتحiger بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة وترافق إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقواعد المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم، وتنتمي إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لاستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٨-٣٢ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حدده الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٣ معايير محاسبية جديدة

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزارة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة نشرها وفيما يلي اهم التعديلات

المواعيد الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	القوانين المالية	تأثير المحتمل على القوانين المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الادوات المالية رقم (٤٠)	<ul style="list-style-type: none"> - بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلامن المعايير التالية: <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) "الأدوات المالية":العرض - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الأعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية:الافتتاحات" 			تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) العقود مع العملاء رقم (٤٠)	<ul style="list-style-type: none"> - يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها: <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصرى رقم (٨) "عقود الانتشاء" المعدل ٢٠١٥ - معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الأيراد" المعدل ٢٠١٥ - تم استخدام نموذج السيطرة للأعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر . - يتم الاعتراف بالتكليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كاصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف و كذلك الاعتراف بتكاليف الوفاء بعد كاصل عند توافر شروط محددة - يتطلب المعيار أن يتواافق العقد مضامون تجاري لكي يتم الاعتراف بالأيراد - التوسع في متطلبات الافتتاح و العرض. 	تقوم الادارة في الوقت الحالى بتقييم الآثار المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر، طبقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٣ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق بالقواعد المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .	
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) عقود تأجير تمويلي رقم (٤٠)	<ul style="list-style-type: none"> - يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) "القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥" وبلغها. - يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالأعتراف بحق الانتفاع للأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي او أنه عقد تأجير تمويلي . - بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاره بما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. - بالنسبة للايجار التمويلي ف يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحافظ عليها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالى و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافي الاستثمار في عقد التأجير. - بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلي على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت و أي أساس منظم آخر . 	تقوم الادارة في الوقت الحالى بتقييم الآثار المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعايير.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء في نفس التوقيت . بالإضافة من تاريخ السريان اعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته وكان معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتضخم لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوى التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨	

<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار</p>	<p>تم اضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل و تقلص و تسوية نظام مزايا العاملين</p>	<p>معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفترات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلاها بموضع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعه المعدل ٢٠١٩</p>	<p>تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار</p>	<p>تم اضافة 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 تعديلاها :</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الاصفاح عن الاطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات 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) الاصفاح عن الحصص في المنشآت الأخرى 	<p>معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعه</p>
<p>يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩</p>	<p>تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار</p>	<p>يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لتدريبات امتياز الخدمة العامة من كان عام - الي- كان خاص وذلك لتشديد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة، مثل الطرق و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات و مراقب توزيع المياه ، وامدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.....الخ.</p> <p>يمكن هذا التفسير خيار الاستثمار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات على أنها اصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، الاصول الثابتة و اهلاكتها الى حين انتهاء مدتها .</p>	<p>اصدار تفسير محاسبي مصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة</p>
<p>- يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.</p>	<p>تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار</p>	<p>تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة او المجمعة او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت</p>	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح</p>
<p>- يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.</p>	<p>تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار</p>	<p>تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية و الإنزال فقط بنموذج التكاليف، مع الالتزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع اصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحافظ بها لغرض البيع و العمليات الغير مستمرة . - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول 	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩</p>	<p>تقوم الادارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار</p>	<p>يتطلب من المنشآت تقديم الاصفات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقدير التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الانشطة التمويلية ، بما في ذلك كلًا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية</p>	<p>معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية</p>