

التاريخ: 2021/ 11 /10

السادة / بورصة الأوراق المالية بالقاهرة.
إدارة الإفصاح .

الموضوع:القوائم المالية فى 2021/09/30

تحية طيبة و بعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية ، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السادة
مراقبى الحسابات و مرفقاتها و ذلك عن الفترة المالية المنتهية فى 2021/09/30.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك و البورسلين (الجوهرة)



شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
EZZ CERAMIC & PORCELAIN CO.
(GEMMA)

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

س. م. م. م.

الصفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي الدورية
٥	قائمة الدخل الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٣٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

ك. م. م. م.

تقرير الفحص المحدود علي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، و الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير متحفظ بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١ .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٠ نوفمبر ٢٠٢١

شركتنا
شدين مراد نور الدين
س.م.م. ٦٨٠٩
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	٢٠٢١/٠٩/٣٠	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٩١,٥٣٢,٩٣٢	٥٧١,١٧٥,٣٨٥	(١٨)	الأصول غير المتداولة
٣٥٣,٥٢٩	٩,٧٠٤,٧١٥	(١٩)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	(٢٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٨٠,٧٤٣	٣٦٧,١٩٧	(١-١١)	استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)
٥٩٢,٣٨٧,١٠٤	٥٨١,٣٦٧,١٩٧		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢٢,٨٥٩,١٢٠	٣٩٢,٠٤٦,٨٨٥	(١٣)	الأصول المتداولة
٤٢٣,١٨٠,٧٠٨	٣٧٤,٠٣٨,١١٣	(١٤)	مخزون (بالصافي)
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤١,٧٠١,٥٤٤	(١٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢,٢٦٧,٠٤٦	٩,٧٨٦,٥٥٥	(١-٢٦)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥,٦٤٣,٦٧١	٨,٣٩٢,٥٧٧		مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٦٣,٥٥٧,٢٣٣	٢١٤,٣٦٨,٨٣٣	(١٧)	موردين دفعات مقدمة
٩٦٦,٢٦١,٨٢٠	١,٠٤٠,٣٣٤,٥٠٧		النقدية و ما في حكمها
١,٥٥٨,٦٤٨,٩٢٤	١,٦٢١,٧٠١,٧٠٤		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	(٢-٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	(٣-٢٢)	إحتياطيات
١٣٩,٤٦٤,٦٨٩	١٧١,٧٦٧,٩٤٩		أرباح مرحلة
١١,٤٨٥,٢٣٠	-	(٤-٢٢)	المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال
٥١,٤٨١,٥٢٠	٤٥,٦١٠,٧٤٨	(٣-١٨)	نتائج تعديل تكلفة أصول
٤٩١,٥٤٢,٩٩٧	٥١٧,٩٧٥,٤٨٥		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٠,٧١٨,٢٢٣	٥,٠٧٠,٠٦٤	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٥٦,١٩٢,٠٤٢	٣١,٣٢٧,٨٣٠	(٢٤)	موردون أوراق دفع طويلة الأجل
٥١٤,١٥٨	١,٣٢٩,١٠٤	(٢١)	التزامات تأجير تمويلي
٧٠,٤٨٦,٦٤٦	٦٩,١٥٩,٨٩٤	(١-١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤٧,٩١١,٠٦٩	١٠٦,٨٨٦,٨٩٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣١٧,٤٩٩	١,٨٧٥	(١٧)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤٤٧,٧٤٨,٥٩٢	٤٦٧,٨٥١,٩١٧	(٢٣)	بنوك تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال العام
٢,٩٢٤,٧٨٠	١,٨٩٧,٥٦١	(٢١)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال العام
٢٠٥,٢٣٣,٤٩٩	٢٠٦,٧٦٢,٠٥٤	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
٤٤,٩٤٣,٥٥٥	٧٨,٨٨٥,٩٨٦	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٥,١٦٤,١٦٣	١٧٥,٢٩١,٠٤٨		عملاء دفعات مقدمة
٢٠,٢١٠,٤٨٠	٢٤,١٨١,٩٩٦	(٣-٢٦)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٤٢,٦٥٢,٢٩٠	٤١,٩٦٦,٨٩٠	(٢٧)	مخصصات
٩١٩,١٩٤,٨٥٨	٩٩٦,٨٣٩,٣٢٧		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٥٥٨,٦٤٨,٩٢٤	١,٦٢١,٧٠١,٧٠٤		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.
- التاريخ: ١٠ نوفمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة
حسن أحمد نوح

عضو مجلس الإدارة المنتدب
كريم سمير عبد الجليل




قائمة الدخل الدورية

من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	ايضاح	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	(٣)	المبيعات (يخصم)
٢٧٢,٢١٧,٢٧٨	٣٥٧,٧٦٩,٠٣٩	٦٧٥,٢٨٩,١٣٠	١,٠١٢,٤٧٢,١٩٥		
(٢١٢,٠٥٥,٢٥٠)	(٢٥١,٥٧٩,٣٦٥)	(٥٤٣,٧٣٠,٧٤٧)	(٧١٧,٤٢٦,٤٢٧)	(٤)	تكلفة المبيعات
٥٩,١٦٢,١٢٨	١٠٦,١٨٩,٦٧٤	١٣١,٥٥٨,٣٨٣	٢٩٥,٠٤٥,٧٦٨		مجمل أرباح النشاط يضاف / (يخصم)
٤٤٤,٧٣٦	٢٧٨,٦٧٧	١,٣٢٧,١٧٤	٨٥٢,٩٧٢	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٤٠,٥٩٣,١٤٢)	(٤٥,٢٧٤,٨١١)	(٨٦,١٩٣,١٣٦)	(١١٢,٣٤١,٢٢٠)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٤,٤٢٥,١٨٢)	(١٦,٨٥٧,٦٢١)	(٣٧,٤٣٠,١٠٤)	(٤٩,٠٥٣,٥٣٥)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٨)	مصروفات تشغيلية أخرى
٢,٥٨٨,٥٤٠	٤٤,٣٣٥,٩١٩	٧,٢٦٢,٣١٧	١٢٨,٠٠٣,٩٨٥		صافي ربح التشغيل يضاف / (يخصم)
٢,٨٢١,٧٨٤	٦,٥٧٦,٩٤٠	٦,٦٣٧,٢٥٠	١٦,٢٠٥,٨٥٣	(١-٩)	إيرادات تمويلية
(١٨,٤٤٥,٩٣٠)	(١١,٣٠٢,٠٦٠)	(٤٩,٧٢٣,٦٢٨)	(٣٤,٥٠٨,١٧٢)	(٢-٩)	تكاليف تمويلية
(١٥,٦٢٤,١٤٦)	(٤,٧٢٦,١٢٠)	(٤٣,٠٨٦,٣٧٨)	(١٨,٣٠٢,٣١٩)	(٩)	صافي التكاليف التمويلية
(١٣,٠٣٥,٦٠٦)	٣٩,٦٠٩,٧٩٩	(٣٥,٨٢٤,٠٦١)	١٠٩,٧٠١,٦٦٦		صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
-	(٨,٧٤٩,١٥٣)	-	(٢٧,٨٦٥,١٨٩)		ضريبة الدخل
٤,٧١٧,٥٢٦	١٧٢,٤٤٩	٦,٥١٦,٨٢٣	١,٢١٣,٢٠٧	(١٠-١١)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٨,٣١٨,٠٨٠)	٣١,٠٣٣,٠٩٥	(٢٩,٣٠٧,٢٣٨)	٨٣,١٤٩,٦٨٤		صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,١٦)	٠,٦٠	(٠,٥٧)	١,٦٠	(١٠)	النصيب الأساسي والمخفض للمساهمين في صافي أرباح / (خسائر) الفترة (جنيه / سهم)

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

كامل

قائمة الدخل الشامل الدورية

إيضاح	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠
صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب بضائف / (بخصم): بنود الدخل الشامل الأخر	٨٣,١٤٩,٦٨٤	(٢٩,٣٠٧,٢٣٨)	٣١,٠٣٣,٠٩٥	(٨,٣١٨,٠٨٠)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	(٣٠١٨)	(٦,١٠٧,٧٥٩)	(١,٩٤٥,٠١٣)	(١,٩٨٨,٨٧٤)
إجمالي الدخل الشامل الأخر	٧٧,٢٢٨,٩١٢	(٣٥,٤١٤,٩٩٧)	٢٩,٠٨٨,٠٨٢	(١٠,٣٠٦,٩٥٤)

- 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 التجارى 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 اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.

مدة الشركة

٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ ١/١/١٩٩٥ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠، وبتاريخ ١١/٧/٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة مد أجل الشركة ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٣١/١٢/٢٠٢٠، و تم التأشير بذلك بالسجل التجارى فى ٢/٣/٢٠٢١.

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

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

- يتم تداول أسهم الشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١

٢,٢ أسس القياس

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

قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات فى أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة بنود الأصول التاريخية فى تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات القائمة فى تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة بإقتناء تلك الأصول ، كذلك تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٢-٢).

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 وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

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

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

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

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

٥.٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة 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 بصوره 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 السعر السائد في السوق في تاريخ المركز المالي للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. المبيعات

من ٢٠٢٠/٧/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢١٨,٣٠٠,٤٨٥	٣٠٨,٩٦٤,٦٧٩	٥٦٣,٤٩٤,٩٨٤	٨٧٢,٩٧٦,٨١٣	مبيعات محلية
٥٣,٩١٦,٨٩٣	٤٨,٨٠٤,٣٦٠	١١١,٧٩٤,١٤٦	١٣٩,٤٩٥,٣٨٢	مبيعات تصدير
٢٧٢,٢١٧,٣٧٨	٣٥٧,٧٦٩,٠٣٩	٦٧٥,٢٨٩,١٣٠	١,٠١٢,٤٧٢,١٩٥	إجمالي المبيعات

٤ . تكلفة المبيعات

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٨٣٦,٤١٨	١١٠,٤١٠,٢٧٧	١٨٨,٩٦٣,٤٥٥	٣٣٨,٩٦١,١١٩	تكلفة مواد مباشرة
٥٦,٥١٠,١٧٣	٦٧,٩٩٠,١٩٠	١٥٢,٩٩٣,٤٦٧	١٩٦,٦١٤,٧٩٤	تكلفة عمالة واجور مباشرة
١٠,٣٨٤,٢٧٣	٩,٩٢٨,٥٥٢	٣١,٣٨١,٧٤٤	٣٠,٥٢٠,٦٤٤	إهلاك أصول ثابتة (١-١٨)
٣٥,٩٩٤,٦١١	٤٩,٧٣٤,٤٣١	١٠٠,٤٥٩,٠٣٣	١٥٤,٥١٤,٢٢٤	وقود وطاقة
١١,٠٥٩,٤٥٢	١٥,٤٤٦,١٢٥	٣٣,٥٧٧,٠٥٧	٤١,٢٠١,٧٧١	مصروفات صناعية أخرى
١٩٥,٧٨٤,٩٢٧	٢٥٣,٥٠٩,٥٧٥	٥٠٧,٣٧٤,٧٥٦	٧٦١,٨١٢,٥٥٢	إجمالي التكلفة
١٧,٢٧٠,٣٢٣	(١,٩٣٠,٢١٠)	٣٦,٣٥٥,٩٩١	(٤٤,٣٨٦,١٢٥)	التغير في الإنتاج التام والغير تام خلال الفترة
٢١٣,٥٥٥,٢٥٠	٢٥١,٥٧٩,٣٦٥	٥٤٣,٧٣٠,٧٤٧	٧١٧,٤٢٦,٤٢٧	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة

٥ . إيرادات تشغيل أخرى

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٤,٧٣٦	٢٣٤,٦٠٠	١,٣٢٧,١٧٤	٨٠٨,٨٩٥	إيجارات
-	٤٤,٠٧٧	-	٤٤,٠٧٧	مخصصات لتفني الغرض منها
٤٤٤,٧٣٦	٢٧٨,٦٧٧	١,٣٢٧,١٧٤	٨٥٢,٩٧٢	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦ . مصروفات بيعية وتسويقية

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٨٢٥,٤٣٤	١٠,٧١٧,٥٨٩	٢٥,٨٥٧,٩٦٢	٣٠,٩٩٣,١٠٣	اجور ومرتببات
١٥,٦٢٤,٦١٧	١٢,١٣٠,٣٩٦	٢١,٨٠٥,٠٢٠	٢٥,٨٦٥,١٩٤	مصروفات دعائية وإعلان
٢,٧٥٩,٨٣٣	٨,٠٤٨,٨١٩	٥,٣٢٦,٣٧٤	١٣,٥١٧,٨٨٩	إقامة معارض
٣,٦١٣,٩٤٦	٣,٢٥٩,٣٠٩	٧,٨٣٤,٠٧٦	٩,٦٧٧,٥٨٠	مصروفات تصدير
١,١١١,٤٣٦	١,٣٦١,٦٤٢	٣,٠٤٧,٢٤٣	٣,٦٨٥,٠٥٤	نقل وإنتقال
١,٠٢٨,٩٤٦	١,٠٨٤,٥٨٢	٣,٠٩٨,٧٩٦	٣,٢٥٦,١٩٩	إهلاك أصول ثابتة (١-١٨)
٤,٩٧٩,٤٥٩	٦,٤٠٤,٠٤٨	١٣,٥٠٠,٨٠٨	١٧,٩٣١,٤٧٥	إيجارات
١,٦٤٩,٤٧١	٢,٢٦٨,٤٢٦	٥,٧٢٢,٨٥٧	٧,٤١٤,٧٢٦	مصروفات أخرى
٤٠,٥٩٣,١٤٢	٤٥,٢٧٤,٨١١	٨٦,١٩٣,١٣٦	١١٢,٣٤١,٢٢٠	إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٧٤٦,٦٦١	١١,٨١٦,٣١٢	٢٣,٠٥١,٥٢٣	٣٢,٢١٨,٠٥٠	أجر ومرتببات
٢٠٩,٤٦١	٢٣١,٧٠٨	٨١٩,١٠٤	٦٤٠,٠١٧	(١-١٨) إهلاك الأصول الثابتة
٤٩٥,٠٤١	٤٧٨,٨٩١	١,١٢٧,١٧٧	٢,٠٣٠,٩٤٨	استشارات
٥٣٦,٩٢٢	٨٩٠,٣٠٦	١,٣٢٠,٠١٣	٢,٥٤٨,٦٤٦	مصروفات نقل وانتقال
٨٦٩,٨٥٨	٥٠٦,٩٠٣	٢,٦٩١,٦٨٩	١,٥١١,٨٢٤	إيجارات
٥٦,١٤٩	٦٤,٤٣١	٣٨٠,٠١٨	٢٨٢,٤٦٦	ضرائب و رسوم
٦٨٠,٥٤٣	٨٩٠,٨٨٧	١,٦٨٨,٢٢٢	٢,٥٣١,١٨٠	التأمين الطبى الشامل
١,٨٧٠,٣٥٠	٢٤٥,٣٧٥	٢,٨١٨,٨٣٣	١,٩٧١,٥٨٩	تبرعات
٩٦٠,١٩٧	١,٧٣٢,٨٠٨	٣,٥٣٣,٥٢٥	٥,٣١٨,٨١٥	مصروفات اخرى
١٤,٤٢٥,١٨٢	١٦,٨٥٧,٦٢١	٣٧,٤٣٠,١٠٤	٤٩,٠٥٣,٥٣٥	إجمالى مصروفات ادارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	مخصصات
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	إجمالى مصروفات تشغيل اخرى

٩. صافى التكاليف التمويلية

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٨٢١,٧٨٤	٣,١٧٦,٠٥٠	٦,٢٣٧,٢٥٠	٨,٨٠٣,٦١٩	٩- الإيرادات التمويلية
-	٣,٤٠٠,٨٩٠	-	٧,٤٠٢,٢٣٤	فوائد دائنة
٢,٨٢١,٧٨٤	٦,٥٧٦,٩٤٠	٦,٢٣٧,٢٥٠	١٦,٢٠٥,٨٥٣	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
(١٤,٠٥١,٧٥٧)	(١١,٣٠٣,٠٦٠)	(٤٤,٧٥٨,٦٦٦)	(٣٤,٥٠٨,١٧٢)	إجمالى الإيرادات التمويلية
(٤,٣٩٤,١٧٣)	-	(٤,٩٦٤,٩٦٢)	-	٢-٩ التكاليف التمويلية
(١٨,٤٤٥,٩٣٠)	(١١,٣٠٣,٠٦٠)	(٤٩,٧٢٣,٦٢٨)	(٣٤,٥٠٨,١٧٢)	مصروفات وفوائد تمويله
(١٥,٦٢٤,١٤٦)	(٤,٧٢٦,١٢٠)	(٤٣,٠٨٦,٣٧٨)	(١٨,٣٠٢,٣١٩)	خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
				إجمالى التكاليف التمويلية
				صافى التكاليف التمويلية

١٠. النصيب الاساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح / (خسائر) الفترة (جنية/ سهم)

من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨,٣١٨,٠٨٠)	٣١,٠٣٣,٠٩٥	(٢٩,٣٠٧,٢٣٨)	٨٣,١٤٩,٦٨٤	صافي أرباح/ (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٥١,٠٤٥,٤٦٧	٥١,٩٣٨,٧٦٣	٥١,٠٤٥,٤٦٧	٥١,٩٣٨,٧٦٣	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,١٦)	٠,٦٠	(٠,٥٧)	١,٦٠	النصيب الاساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح/ (خسائر) الفترة (جنية/سهم)

١١. الضرائب المؤجلة

١,١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٠٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٠,٤٨٦,٦٤٦)	-	(٦٨,٩٢٩,١٥١)	-	أصول ثابتة
-	٣٦٧,١٩٧	-	٣٦٧,١٩٧	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	١٣,٥٤٦	(٢٣٠,٧٤٣)	-	التزامات تأجير تمويلي
(٧٠,٤٨٦,٦٤٦)	٣٨٠,٧٤٣	(٦٩,١٥٩,٨٩٤)	٣٦٧,١٩٧	اجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها اصل (التزام)
(٧٠,١٠٥,٩٠٣)	-	(٦٨,٧٩٢,٦٩٧)	-	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
(٧٠,٧٢٢,٧٤٣)	-	(٧٠,١٠٥,٩٠٤)	-	يخصم:
٦١٦,٨٤٠	-	١,٣١٣,٢٠٧	-	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
				الضريبة المؤجلة - ايراد

٢,١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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 العملاء
١٨٧,٧٤٤	١٨٧,٧٤٤	الاضمحلال في قيمة المدينون
٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠	الاضمحلال في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة
١٢,٣٧٨,٠١٤	١٢,٣٧٨,٠١٤	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

ك.م.م. الهادي

١٢. مزايا العاملين

يتم منح العاملين بالشركة مكافأة نهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمة الشركة بالصندوق في إشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل ورداد الإشتراكات الإيداعية والتأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط والنسب الواردة بلائحة الصندوق وذلك على أساس اجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتبة الأساسية الشهرى في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات الدورية السنوية.

هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩,١٥٧,١٥٦ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن الأجر والمرتببات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٦,٥٥٨,٧٦٤ جنيه مصرى عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠).

١٣. مخزون (بالصافى)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٣,٦٥٠,٣٩٣	٦٥,٩٢٥,٢١٢	خامات ومستلزمات إنتاج
٥٨,٠٣١,١٠٣	٦٤,١٠٤,١٤٧	قطع غيار
٣,٨١٥,٥٦٥	٦,٨٥٨,١٩٣	مواد تعبئة وتغليف
١٥,٤٣٠,٥٦٥	١٨,٨١٠,٩٣٣	مواد ومهمات ووقود
٢٢٢,٢٣٨,٧٥١	٢٦٦,٦٢٤,٨٧٦	إنتاج تام
٣٢٣,٩٧٣	٣٢٣,٩٧٣	إنتاج غير تام
٣٥,٣٦٢	٦٦,١٤٣	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٣٥٣,٥٢٥,٧١٢	٤٢٢,٧١٣,٤٧٧	يخصم
(٣٠,٦٦٦,٥٩٢)	(٣٠,٦٦٦,٥٩٢)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٢٢,٨٥٩,١٢٠	٣٩٢,٠٤٦,٨٨٥	صافى المخزون

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٥,٦١٩,٥٧٢	١٢٩,٥٥٨,٧٨٩	عملاء
٢٨٥,٩٩٩,٥٢٥	٢٦٥,٨٢٧,٧١٣	اوراق قبض
٢٢,٩١٠,٠٠٠	-	اوراق قبض-اطراف ذوى علاقة
٤٤٤,٥٢٩,٠٩٧	٣٩٥,٣٨٦,٥٠٢	
(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	لاضمحلال في قيمة العملاء
٤٢٣,١٨٠,٧٠٨	٣٧٤,٠٣٨,١١٣	صافى عملاء وأوراق قبض

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠,٧٦٥,٦٠٣	٢٠,٤٦٩,٦٠١	تأمينات لدى الغير *
٧,٥٧٢,٣٤٥	١٢,٠٨١,٥٦٧	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة تحت حسب فروق ضرائب سنوات سابقة
٢,٦٣٨,٩٢٤	٤,١١٩,٨١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٦٧٧,٦١١	٣,٩٢٣,٦٤١	سلف وعهد عاملين
١,٢٩٦,٤٧٢	١,٢٩٦,٤٧٢	وديعة الصيانة الخاصة بارض العاصمة الادارية الجديدة
٥٩٢,٥٠٥	٥٥٩,٠٨٦	مصلحة الجمارك
٤٥,٠٠٠	٨٥,٧٨٠	أرصدة مدينة أخرى **
٣٩,٥٨٨,٤٦٠	٤٢,٥٣٥,٩٦٢	
(٨٣٤,٤١٨)	(٨٣٤,٤١٨)	يخصم
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤١,٧٠١,٥٤٤	الاضمحلال في قيمة المدينون
		إجمالي مدينون و ارصدة مدينة أخرى

* تتضمن التأمينات لدى الغير مبلغ ١٦,٩٦٠,٧٥٩ جنيه مصرى المعادل لمبلغ ٩٤٤,٤٣٥ دولار امريكى يمثل الزيادة في تأمينات استهلاك الغاز الطبيعي لصالح شركة بتروتريد وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامى ٢٠١٧ و ٢٠١٨، حيث يتم سدائها على اقساط شهرية لمدة خمس سنوات إعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٧ و حتى شهر يونية ٢٠٢٢، و قد قامت الشركة بإصدار شيكات للشركة المذكورة خلال عامى ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بقيمة كافة الأقساط (إيضاح ٢٤-١).

** تتضمن الارصدة المدينة الاخرى مبلغ ٤٥,٠٠٠ جنيه مصرى مكون له اضمحلال بالكامل ويتمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة في شركة سيراميك كايرو وهى شركة متوقفة ولا يوجد اى تأثير هام لارصدها على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠.

١٦. الاضمحلال والانتفاض في قيمة الاصول

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		١٦-١ الاضمحلال والانتفاض في قيمة الاصول
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢١,٣٤٨,٣٨٩	٢١,٣٤٨,٣٨٩	(١٤)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨٣٤,٤١٨	٨٣٤,٤١٨	(١٥)	الاضمحلال في قيمة المدينون
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	(١-٢٦)	الاضمحلال في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة
٢٤,٣٤٦,٨٠٧	٢٤,٣٤٦,٨٠٧		
٣٠,٦٦٦,٥٩٢	٣٠,٦٦٦,٥٩٢	(١٣)	١٦-٢ الانتفاض في قيمة المخزون
٥٥,٠١٣,٣٩٩	٥٥,٠١٣,٣٩٩		

كشور

١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١,٤٦٥,٤٢٤	٥٥,٤٥٧,٤٧٢	وثائق صناديق الاستثمار *
٣١,٦٥٥,٠٠٠	٨٢,٤٦٤,٩٦٢	ودائع لأجل بالبنوك
٣٨,٤٠٣,٤٢٢	٣٤,٢٨٠,٢٦٨	بنوك - حسابات جارية
٣٤,٧١٣,٨٣٧	٢٨,٦٠٦,٢٢٣	شيكات تحت التحصيل
٧,٣١٩,٥٥٠	١٣,٥٥٩,٩٠٨	نقدية بالصندوق
١٦٣,٥٥٧,٢٣٣	٢١٤,٣٦٨,٨٣٣	النقدية وما في حكمها
		يخصم
(٣١٧,٤٩٩)	(١,٨٧٥)	بنوك سحب علي المكشوف
١٦٣,٢٣٩,٧٣٤	٢١٤,٣٦٦,٩٥٨	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* وثائق صناديق استثمار في ادوات دين يمكن تحويلها الى نقدية في مده اقل من ٦ شهور وتتمثل فيما يلي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	سعر الوحدة في	عدد الوحدات	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١,٤٦٥,٤٢٤	٥٥,٤٥٧,٤٧٢	٣٤٦,٦٠٩٢	١٦٠,٠٠٠	وحدات صندوق استثمار البنك العربى الافريقى (جمان)

كرد الله

٢-١٨ الأصول الثابتة المستأجرة

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في	مجمع الاهلاك في	الصفى في	الصفى في
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧,٤٤٥,٩٠٠	(١٠,٠٣٨,٦٥٠)	٧,٤٠٧,٢٥٠	٧,٣٨٧,٧٢٥
سيارات ووسائل نقل وانتقال *			
١٧,٤٤٥,٩٠٠	(١٠,٠٣٨,٦٥٠)	٧,٤٠٧,٢٥٠	٧,٣٨٧,٧٢٥
إجمالي الأصول الثابتة المستأجرة			

*قامت الشركة بتوقيع عقود تاجير تمويل مع شركة كيو إن بى الاهلى للتأجير التمويلي لإستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكى وتسدّد القيمة الإيجارية على اقساط شهرية لمدة ٣٦ شهر و ذلك لكل عقد، وتعطى هذه العقود الحق للشركة فى تملك هذه السيارات فى نهاية مدة العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، و ذلك طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١).

٣-١٨ فيما يلى الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذى نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة به :

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠١٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١٧,٧٦٨,٨٠٩	ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل
(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)	يخصم:
٩١,٢٧٠,٨٢٧	ضريبة الدخل
(٣١,٧٠٤,٧٨٥)	صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
٥٩,٥٦٦,٠٢٢	يخصم:
(٨,٠٨٤,٥٢٢)	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٩
٥١,٤٨١,٥٢٠	يخصم:
(٥,٨٧٠,٧٧٢)	صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥,٦١٠,٧٤٨	يخصم:
	الجزء المحقق خلال الفترة
	صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

ك.ه.م.م

١٩. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٨,٦٩٩	١٨٨,٦٩٩	مباني تحت الإنشاء
-	٩,٣٥١,١٨٦	آلات ومعدات تحت التركيب
١٦٤,٨٣٠	١٦٤,٨٣٠	أثاث ومعدات مكاتب
٣٥٣,٥٢٩	٩,٧٠٤,٧١٥	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٢٠. استثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	الأصمحلل في قيمة الاستثمار في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	القيمة الأسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%	
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	-	١١٩,٩٠٠	٤٦,١%	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة - شركة زميلة
-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	الشركة الدولية للاستثمارات العقارية والسياحية - شركة زميلة
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠				إجمالي إستثمارات في شركات زميلة

٢١. التزامات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير مع شركة كيو ان بي الاهلي للتأجير التمويلي لاستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكى وتسدد القيمة الاجبارية على أقساط شهرية لمدة ٣٦ شهر وذلك لكل عقد وتعطى هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه السيارات في نهاية مدة العقد وينتهى سداد الأقساط في ٢٠٢٤/٥/٣١ وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد وذلك كما يلي :

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٢٤,٧٨٠	١,٨٩٧,٥٦١	٢٧٢,٧٤٨	٢٣٩,٣٧١	٣,١٩٧,٥٢٨	٢,١٣٦,٩٣٢	مستحق السداد خلال عام
٢,٩٢٤,٧٨٠	١,٨٩٧,٥٦١	٢٧٢,٧٤٨	٢٣٩,٣٧١	٣,١٩٧,٥٢٨	٢,١٣٦,٩٣٢	التزامات مستحق السداد خلال عام
٥١٤,١٥٨	١,٣٢٩,١٠٤	٨,٢٩٧	١٥١,٧٠٥	٥٢٢,٤٥٦	١,٤٨٠,٨٠٩	مستحق من سنة الى سنتان
٥١٤,١٥٨	١,٣٢٩,١٠٤	٨,٢٩٧	١٥١,٧٠٥	٥٢٢,٤٥٦	١,٤٨٠,٨٠٩	التزامات طويلة الاجل
٣,٤٣٨,٩٣٨	٣,٢٢٦,٦٦٥	٢٨١,٠٤٥	٣٩١,٠٧٦	٣,٧١٩,٩٨٤	٣,٦١٧,٧٤١	الإجمالي

٢١. التزامات تأجير تمويلي (تابع)

التفاصيل المتعلقة بعقود التأجير التمويلي للشركة المذكورة أعلاه كما يلي:

بدء سريان العقد	موضوع العقد	القيمة الاجمالية العقد	المسدد حتى	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي في:
٢٠١٨		جنيه مصري	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٠١٨	سيارة ملاكى	٤٧٥,١٦٨	٤٧٥,١٦٨	٣٦,٦٣٩
٢٠١٨	سيارة ملاكى	٣٣١,٩٥٢	٣٣١,٩٥٢	٢٦,١٦٠
٢٠١٩	٥ شاحنات نقل	١٠,٤٣٩,٦٠٧	٩,١٣٣,٤٧٠	٣,٦٥٧,١٨٥
٢٠٢١	٢ سيارات ملاكى	٨٣٢,٦٥٢	١٥٥,٦٢٨	-
٢٠٢١	٦ سيارات ملاكى	١,٨٩٣,٢٧١	٢٥٨,٦٩١	-
		١٣,٩٧٢,٦٥٠	١٠,٣٥٤,٩٠٩	٣,٧١٩,٩٨٤
			٣,٦١٧,٧٤١	

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

٢٢. رأس المال

١,٢٢ رأس المال المرخص به

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

٢,٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٦٦,٧١٢,٥٦٥ جنيه مصري موزع على ٥٣,٣٤٢,٥١٣ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل .

٣,٢٢ الاحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٥٨,٦٥٦	١٥,٧٥٨,٦٥٦	احتياطي قانونى
١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	احتياطي عام *
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	إجمالى الاحتياطيات

• يتمثل الاحتياطي العام في ما تم تجنيبه من ناتج إعادة تقييم صافى أصول الشركة الدامجة والشركة المندمجة في تاريخ الاندماج (١٩٩٩/١٢/٣١).

٤,٢٢ المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال

بموجب قراري الجمعية العامة العادية و الغير عادية للشركة بجلستها المنعقدتين بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٠ و ٨ مايو ٢٠٢١ فقد تقرر زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥ جنيه مصري الي ٢٦٦,٧١٢,٥٦٥ جنيه مصري بزيادة مقدارها ١١,٤٨٥,٢٣٠ جنيه مصري ممولة من حصة المساهمين في الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موزعة على عدد ٢,٢٩٧,٠٤٦ سهم مجاني و بقيمة اسمية خمسة جنيهات للسهم الواحد توزع علي مساهمي الشركة وقد تقرر توزيع الأسهم المجانية بواقع (٠,٠٤٥) سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة وذلك لحامل و مشتري السهم حتي نهاية جلسة تداول يوم الأحد الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢١ و علي أن يتم توزيع الأسهم المجانية اعتبارا من تاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢١ و تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ يونية ٢٠٢١.

ك. م. م.

٢٣ قروض وبنوك تسهيلات التعمية

الرصيد في ٢٠٢١/٧/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠	الجزء طويل الاجل	الجزء قصير الاجل	متوسط سعر الفائدة السنوي	شروط السداد	الضمانات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%		
٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٥ % فوق سعر الكورنيور	١٠ القسط نصف سنوية مقبولة اول قسط بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٤ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٧/٢/٢٤	بضمان سند انفي وكفالة الحفاظ على بعض القسب والمؤثرات المالية المتكورة بالفترة طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ٨٠ مليون جنيه مصري.
١١,١٠٩,٨٢٥	٦,٢٦٥,٣٨١	٢٢٢,٠٩٣٧	٤,٤٤٤,٤٤٤	١,٥ % فوق سعر الكورنيور	١٠ القسط نصف سنوية مقبولة القيمة بحيث يتحقق القسط الأول في ٢٠١٨/٧/١٩ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٢٢	بضمان سند انفي وكفالة الحفاظ على بعض القسب والمؤثرات المالية المتكورة بالفترة طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ٢٠ مليون جنيه مصري.
٣٥,١٠٩,٨٧٥	١٤,٦٦٥,٣٨١	٢,٢٢٠,٩٣٧	١٢,٤٤٤,٤٤٤			بضمان سند انفي وكفالة الحفاظ على بعض القسب والمؤثرات المالية المتكورة بالفترة طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ١,٢٤ مليون يورو.
١٢,١٠٥,٦٨٥	٨,٥٤٧,٣٨١	٢,٨٤٩,١٢٧	٥,٦٩٨,٢٥٤	٤,٢٥ % فوق سعر الليبور	١٠ القسط نصف سنوية مقبولة القيمة بحيث يتحقق القسط الأول في ٢٠١٨/٦/٢٧ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٢٧	بضمان سند انفي وكفالة الحفاظ على بعض القسب والمؤثرات المالية المتكورة بالفترة طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ١,٢٤ مليون يورو.
٤٧,٢١٥,٥١٠	٢٣,٢١٢,٧٦٢	٥,٠٧٠,٠٦٤	١٨,١٤٢,٦٩٨			بضمان سند انفي وكفالة الحفاظ على بعض القسب والمؤثرات المالية المتكورة بالفترة طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ١,٢٤ مليون يورو.
٤,٩٨٥,٨٢٥٦	٤١٦,٣٩٥,٧٠٢	-	٤١٦,٣٩٥,٧٠٢	متوسط ٨,٢٧ % سنويا		حد الائتمان ٤٩٧ مليون جنيه مصري يتضمن ٢٠٧ مليون جنيه مصري يتضمن أوراق تجارية
١١,٣٩٢,٩٤٩	٣٣,٣١٢,٥١٧	-	٣٣,٣١٢,٥١٧	متوسط ١,٧٥ % فوق سعر الليبور		حد الائتمان ٧,٥ مليون دولار امريكي او ما يعادلها باليورو يتضمن مستندات تصديق مصدر وحد الائتمان بمبلغ ١,٦٥ مليون يورو او ما يعادلها بالعملة الأجنبية بون ضمان
٤٢١,٢٥١,٣٠٥	٤٤٩,٧٠٩,٢١٩	-	٤٤٩,٧٠٩,٢١٩			حد الائتمان ٤٩٧ مليون جنيه مصري يتضمن ٢٠٧ مليون جنيه مصري يتضمن أوراق تجارية
-	٤٧٢,٩٢١,٩٨١	٥,٠٧٠,٠٦٤	٤٦٧,٨٥١,٩١٧			بضمان مستندات تصديق مصدر وحد الائتمان بمبلغ ١,٦٥ مليون يورو او ما يعادلها بالعملة الأجنبية بون ضمان
٤٦٨,٤٦٦,٨١٥	-	٢٠,٧١٨,٢٢٣	٤٤٧,٧٤٨,٥٩٢			بضمان مستندات تصديق مصدر وحد الائتمان بمبلغ ١,٦٥ مليون يورو او ما يعادلها بالعملة الأجنبية بون ضمان

الإدارة

٢٤. موردون وأوراق الدفع

٢٠٢٠/١٢/٣١		الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠		
الاجمالي	الاجمالي	طول الاجل	المستحق خلال العام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٣,٨٣٢,٩١٤	١١٩,٣٢٠,٦٠٥	١٤,٠٧٩,٥١٣	١٠٥,٢٤١,٠٩٢	موردون
١٥٣,٩٥٥,٥٤٥	١٢٣,٩٦٢,٤٧١	٢١,٣٤٦,٠٠٠	١٠٢,٦١٦,٤٧١	أوراق الدفع
٢٦٧,٧٨٨,٤٥٩	٢٤٣,٢٨٣,٠٧٦	٣٥,٤٢٥,٥١٣	٢٠٧,٨٥٧,٥٦٣	يخصم:
(٦,٣٦٢,٩١٨)	(٥,١٩٣,١٩٢)	(٤,٠٩٧,٦٨٣)	(١,٠٩٥,٥٠٩)	القيمة الغير مستهلكة من الفوائد المؤجلة
٢٦١,٤٢٥,٥٤١	٢٣٨,٠٨٩,٨٨٤	٣١,٣٢٧,٨٣٠	٢٠٦,٧٦٢,٠٥٤	إجمالي موردون وأوراق دفع

١,٢٤ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٢,٠٨١,٠٤٠ جنيه مصري يمثل باقي قيمة باقي الشيكات الصادرة لصالح شركة بتروتريد سداداً للزيادة في تأمينات استهلاك الغاز التي تستحق السداد حتى شهر يونيو ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٥)

٢,٢٤ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٧,٤٠٥,٦٠٩ جنيه مصري يمثل قيمة رصيد الشيكات الصادرة لشركة بتروتريد عن جدول مديونية استهلاك الغاز متضمنة فوائد الجدولة حيث قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ بإبرام عقود مع الشركة المذكورة لإعادة جدول سداد المديونية الناشئة على الشركة عن استهلاك الغاز الطبيعي حتى مطالبة شهر سبتمبر ٢٠٢٠ والبالغة ٢٧,٨٠٠,٨٤١ جنيه مصري حيث تم الاتفاق على سداد المديونية على ٦٠ قسط شهري تبدأ في ٢٠٢٠/١١/٢٠ وتنتهي ٢٠٢٥/١٠/٢٠ بالإضافة الى الفوائد المحتسبة عن إعادة الجدولة يتم سدادها كل ستة أشهر، وقد استفادت الشركة من الإعفاءات المقررة للعملاء الصناعيين من المديونيات الناشئة عن تطبيق بنود تعاقد توريد الغاز الطبيعي حيث تم رد بعض المبالغ التي تحملتها الشركة وقامت بسدادها خلال الأوامر السابقة وخصمها من المديونية المستحقة على الشركة قبل إعادة جدول سدادها .

٣,٢٤ تتضمن أوراق الدفع مبلغ ١٠,١٨٦,٥٧٢ جنيه مصري لصالح شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية عن شراء قطعة ارض بالعاصمة الإدارية الجديدة بغرض أقامه مقر ادارى وتجارى حيث سيتم سدادها على ٤ أقساط سنوية يستحق اخرها في ٢٠٢٢ وذلك بسعر فائدة ١٠٪ سنوياً.

٢٥. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٠٧٦,١٤٨	٢٩,٩٧٧,٥٠٩	مصروفات مستحقة
٢,٥٦٨,٦٥٣	٢٧,٨٦٥,١٨٩	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
١٥,٠٩٢,٣٧٢	١٤,٦٥٩,١٧١	مصلحة الضرائب (ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل)
٢,٨٤٤,٨٠٩	٢,٩٣٩,٣٧٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٢,٧٣٢	١٢٤,٠٣٢	دائنو توزيعات
١١٨,٩٣٣	١١٨,١٤٧	تأمينات للغير
٧١٤,٤٦٧	-	فوائد مستحقة
٥,٤٥٥,٤٤١	٣,٢٠٢,٥٦٣	أرصدة دائنة أخرى
٤٤,٩٤٣,٥٥٥	٧٨,٨٨٥,٩٨٦	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

كس

٢٧. مخصصات

الرصيد في	التكعييم	مخصصات	المستخدم	الرصيد في
٢٠٢١/٠٩/٣٠	خلال الفترة	إنتفى الغرض منها	خلال الفترة	٢٠٢١/٠١/٠١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١,٩٦٦,٨٩٠	٦,٥٤٩,٤٠٢	(٤٤,٠٧٧)	(٧,١٩٠,٧٢٥)	٤٢,٦٥٢,٢٩٠
٤١,٩٦٦,٨٩٠	٦,٥٤٩,٤٠٢	(٤٤,٠٧٧)	(٧,١٩٠,٧٢٥)	٤٢,٦٥٢,٢٩٠
				مخصص مطالبات
				إجمالي المخصصات

٢٨. الالتزامات المحتملة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٠٩/٣٠	
التأمين	إجمالي قيمة	التأمين	إجمالي قيمة
النقدي	خطابات الضمان	النقدي	خطابات الضمان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢,٧٥٢,٦٤٠	-	٢,٧٥٢,٦٤٠
-	٢,٧٥٢,٦٤٠	-	٢,٧٥٢,٦٤٠
			خطابات ضمان
			إجمالي الالتزامات المحتملة

٢٩. الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الأموال

أقامت الشركة مصنعها في مدينة السادات (إحدى مدن المجتمعات العمرانية الجديدة) وطبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة فإن الشركة تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها لمدة عشر سنوات بدأت 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 لتلك السنوات ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة.

السنوات من ٢٠١٦ / ٢٠١٧

جارى الفحص الضريبي لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٨ / ٢٠٢٠

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي فى المواعيد القانونية و لم تقم المامورية بالفحص الضريبي لهذه السنوات حتى تاريخه.

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 فى المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضريبة الأجور والمرتبات ومافي حكمها

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة في هذا الصدد حتي تاريخه.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧
- جاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩
- جاري تجهيز الفحص الضريبي.
- عام ٢٠٢٠
- تقوم الشركة بخصم و توريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد .

د- ضريبة الدمغة

- 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 .

هـ- الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة و السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و تم الطعن ، و جارى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

كامل

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١,٣٠ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون 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 تغيير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٧٦,١٤٨,٦٤٦ جنيه مصري (٤٧١,٩٠٥,٧٥٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٣٤,٥٠٨,١٧٢ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٤٤,٧٥٨,٦٦٦ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٨,٨٠٣,٦١٩ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٦,٦٣٧,٢٥٠ جنيه مصري 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 الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفائدة.

٣,٣٠ خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٢٣,١٨٠,٧٠٨	٣٧٤,٠٣٨,١١٣	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤١,٧٠١,٥٤٤	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٢٦٧,٠٤٦	٩,٧٨٦,٥٥٥	(١-٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٦٤٣,٦٧١	٨,٣٩٢,٥٧٧		موردين - دفعات مقدمة
١٥٦,٢٣٧,٦٨٣	٢٠٠,٨٠٨,٩٢٥	(١٧)	النقدية وما في حكمها
<u>٦٣٦,٠٨٣,١٥٠</u>	<u>٦٣٤,٧٢٧,٧١٤</u>		

ك. م. م. م.

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤,٣٠ خطر السيولة

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

البيان	التكفلات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ إلى ٢ سنة	من ٣ إلى ٥ سنوات
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٣,٢١٢,٧٦٣	١٨,١٤٢,٦٩٩	٥,٠٧٠,٠٦٤	-
قروض طويلة الأجل	٢٤٣,٢٨٣,٠٧٦	٢٠٧,٨٥٧,٥١٠	١٩,١٣٠,١٨٤	١٦,٢٩٥,٣٨٢
موردين وأوراق دفع	٣,٦١٧,٧٤١	٢,١٣٦,٩٣١	٨٣٠,٧٩٤	٦٥٠,٠١٦
إلتزامات تأجير تمويلي	٢٧٠,١١٣,٥٨٠	٢٢٨,١٣٧,١٤٠	٢٥,٠٣١,٠٤٢	١٦,٩٤٥,٣٩٨
الأجمالي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٧,٢١٥,٥١٠	٢٦,٤٩٧,٢٨٧	١٨,٤٩٧,٢٨٦	٢,٢٢٠,٩٣٧
قروض طويلة الأجل	٢٦٧,٧٨٨,٤٥٩	٢٠٦,٧٣٧,٩١٩	٣٥,١٩١,٣٦٢	٢٥,٨٥٩,١٧٨
موردين وأوراق دفع	٣,٧١٩,٩٨٤	٣,١٩٧,٥٢٨	٥٢٢,٤٥٦	-
إلتزامات تأجير تمويلي	٣١٨,٧٢٣,٩٥٣	٢٣٦,٤٣٢,٧٣٤	٥٤,٢١١,١٠٤	٢٨,٠٨٠,١١٥
الأجمالي				

٥-٣٠ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات 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 ٨١,٩٨٥,٩٤٤ جنيه مصري، ومبلغ ١٣٦,٥٤٤,٢٤٦ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فانض/ (عجز)
دولار أمريكي	٤ ٤٩٥ ٩٩٢
يورو	(٦ ٩٢٠ ٢٩٠)
ريال سعودي	٢٤٣ ٥٩٦
درهم إماراتي	١٦,١٠
جنيه إسترليني	٥ ٤١٣

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة بالبنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بأسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في تاريخ المركز المالي:

	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
دولار امريكي	١٥,٧٧	١٥,٧٤	
يورو	١٩,٤١	١٨,٢٧	
ريال سعودي	٤,٢٠	٤,١٩	
درهم إماراتي	٤,٢٩	٤,٢٨	
جنيه إسترليني	٢١,٥٨	٢١,٢١	

ك. م. م.

٣١. أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال العام والفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم 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 والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٢. اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٢ الأصول الثابتة والاهلاك

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتران مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا خط إنتاج الديكور - بطريقة القسط الثابت وتحميله 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 المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجره (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجره بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد أدناه.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم الاعتراف ضمن اضمن تكلفة الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة بإقتناء تلك الأصول ، ويتم إهلاك الزيادة في تكلفة الأصل علي العمر المتبقي له ، وكذلك تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات
مباني و إنشاعات	٥٠
آلات ومعدات	
- أفران	٢٠
- أفران الضبط الحرارى الأتوماتيكي	طبقاً للاستخدام الفعلي
- الات ومعدات أخرى	٢٠-٤
وسائل نقل وانتقال	١٠-٥
عدد وادوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	٨
خط إنتاج الديكور	طبقاً للاستخدام الفعلي
تحسينات علي مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل.

٣٢-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣٢-٤ إستثمارات في شركات زميلة

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

٣٢-٥ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام 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 كلاً من المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية المباشرة والغير مباشرة .

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٣٢ العملاء وأوراق القبض والمدينون

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة 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 التغيير 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 والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٩-٣٢ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته 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 الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.
تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

كامل

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠-٣٢ الاقتراض بفائدة

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

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 للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود 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 المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

١٣-٣٢ الاحتياطات

١,١٣,٣٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدراً يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر على الأقل ومتى 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 ، و يتحقق إجمالي الفائض نتيجة للإستغناء عن أو التخلص من الأصل ، و قد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لإستخدام المنشأة لهذا الأصل، و في هذه الحالة فإن قيمة الفائض المحققة تساوي 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 الى حساب الأرباح المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل.

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٣٢ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقا لشروط الشحن .

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الإنشاءات").

- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

نظراً لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الى السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة 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 ارباح او خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، 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 المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة 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.

- و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل. و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة 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 الاجور والمرتبات هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢)

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٣٢ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بأصل مُستأجر 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 واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

١٨-٣٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية 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 التزامها بتلك المستويات. وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وبتزاماتهم.

١٨-٣٢ خطر الائتمان

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

النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان 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، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

١٨-٣٢ خطر السيولة

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

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.

ك.الملك

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما 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.

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض 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 والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في اسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الدورية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار 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 حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما 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

اصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. - بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم الادارة في الحالى بتقييم وقت الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠٢٠ معاً في نفس التاريخ ، وطبقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٣ بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق بالقوائم المالية الدورية حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .