

التاريخ: 2020/ 06 /15

السادة / بورصة الأوراق المالية بالقاهرة.  
إدارة الإفصاح .

الموضوع: القوائم المالية في 2020/03/31

تحية طيبة و بعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية ، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السيد مراقب الحسابات و مرفقاتها و ذلك عن الفترة المالية المنتهية في 2020/03/31.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك و البورسلين (الجوهرة)

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

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

البيان

١	- تقرير الفحص المحدود
٢	- قائمة المركز المالي
٣	- قائمة الدخل
٤	- قائمة الدخل الشامل
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	- قائمة التدفقات النقدية
٧ : ٣٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الجزيرة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

#### المقدمة

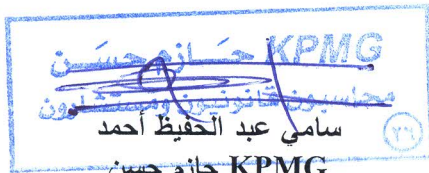
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى 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 التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

#### الاستنتاج

وفى 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

القاهرة في ١٥ يونيو ٢٠٢٠

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي في:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٧٨ ٠١٤ ١٩١	٥٦٧ ٣١٦ ٧٨٥	(١-١٦)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣١ ٨٩٠ ٨٩٣	٤٩ ٥٧٦ ٠٨١	(١٧)	أصول ثابتة
١١٩ ٩٠٠	١١٩ ٩٠٠	(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨٥ ٠٥١	٢٢٠ ١١٢	(١-١٠)	إستثمارات في شركات زميلة
٦١٠ ٣١٠ ٠٣٥	٦١٧ ٢٣٢ ٨٧٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٥٠ ٠١٢ ٧٢٢	٣٥١ ٨١٨ ٣٠٦	(١١)	مخزون
٥٧٨ ٠١٨ ١٣٧	٥٨٣ ٠٤٤ ٩٨٦	(١٢)	عملاء وأوراق قبض
٤٣ ٣٨٠ ٤٥٦	٤٤ ٨٢٤ ٩١٢	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٢٤٧ ٠١٣	١٢ ٢٤٨ ٥١٣	(١-٢٤)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٤ ٩٧٢ ٠٢٠	٣ ٦٢٥ ٩٧٣		موردون - دفعات مقدمة
١٢٤ ٠٨١ ٩٦٨	١٦٢ ٠٩٩ ١٦٢	(١٥)	النقدية وما في حكمها
١ ١١٢ ٧١٢ ٣١٦	١ ١٥٧ ٦٦١ ٨٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٧٢٣ ٠٢٢ ٣٥١	١ ٧٧٤ ٨٩٤ ٧٣٠		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	(٢-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١ ٢٦٠ ٦٧٥	٣٣ ٨٨٤ ٢٢٣	(٣-٢٠)	إحتياطيات
١٧٣ ١٦٥ ٧٥٢	١٧٨ ١٩٤ ٩٤٦		أرباح مرحلة
٥٩ ٥٦٦ ٠٤٢	٥٧ ٤٦٤ ٧٣٧	(٤-١٦)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٥١٩ ٢١٩ ٨٠٤	٥٢٤ ٧٧١ ٢٤١		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٣٣ ٣٤٥ ٨٤١	٢٢ ٨٢٤ ١١٢	(٢١)	قروض
٤٨ ٧٤٧ ٨٢٢	٥٢ ٤١٥ ٨٨٢	(٢٢)	موردون وأوراق دفع
٣ ٤٧٧ ٧٦٧	٢ ٧١٢ ٤٤٦	(١٩)	إلتزامات تأجير تمويلي
٧١ ٠٠٧ ٧٩٤	٧٠ ٠١٠ ٦٣٦	(١-١٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٥٦ ٥٧٩ ٢٢٤	١٤٧ ٩٦٣ ٠٧٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩٦٣ ٩٨٥	١ ٦٣١ ٣٣٢	(١٥)	بنوك - سحب على المكشوف
٤٤٢ ٧٦٨ ١٧٧	٤٤١ ٣١٤ ٣٧٩	(٢١)	بنوك تسهيلات إئتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٣ ٦٥٨ ١٠٥	٣ ٥٥٣ ٧٣٧	(١٩)	إلتزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال عام
١٥٦ ٥٢٠ ٧١٩	١٤٦ ٩٨٧ ٧٧٥	(٢٢)	موردون وأوراق دفع
٥٣ ٧٤٠ ٣٢٤	٥١ ٦٦٢ ١٤٩	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٠ ٦٠١ ٦١٣	٤٠٨ ٠٦٩ ٣٩٠		عملاء - دفعات مقدمة
٢٠ ٢٠٩ ٥٢٩	٢١ ١٨٠ ٧٨٠	(٢-٢٤)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٨ ٧٦٠ ٨٧١	٢٧ ٧٦٠ ٨٧١	(٢٥)	مخصصات
١ ٠٤٧ ٢٢٣ ٣٢٣	١ ١٠٢ ١٦٠ ٤١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٢٠٣ ٨٠٢ ٥٤٧	١ ٢٥٠ ١٢٣ ٤٨٩		إجمالي الإلتزامات
١ ٧٢٣ ٠٢٢ ٣٥١	١ ٧٧٤ ٨٩٤ ٧٣٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد رائد الببلاوى

رائد الببلاوى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

كريم سمير عبد الجليل

كريم سمير عبد الجليل

شركة العز لنسبراميك واليورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٩ مُعدّلة	٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصرية ٢٥٦ ٨٦٥ ٤٧٥	جنيه مصرية ٢٥١ ٣٧٥ ١٣١	رقم (٣)	المبيعات
			بخصم:
( ١٩٥ ٤٩١ ٩٣١)	( ١٩٧ ١٩٧ ٨٣١)	(٤)	تكلفة المبيعات
٦١ ٣٧٣ ٥٤٤	٥٤ ١٧٧ ٣٠٠		مجمل الربح
			يضاف/(يخصم):
٤١٦ ٩٣٠	٤٣٧ ٧٠١	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
( ٢٢ ١٠٠ ٧١٤)	( ٢٣ ٠٢٠ ٥٥٢)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
( ١٠ ٥٧٦ ٠٤٥)	( ١٢ ٠٤٢ ١٤٧)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٩ ١١٣ ٧١٥	١٩ ٥٥٢ ٣٠٢		صافي ربح التشغيل
			يضاف/(يخصم):
٤ ٥٢٧ ٢٠٩	٤ ٤٩٤ ٨٠٩	(١-٨)	إيرادات تمويلية
( ١٩ ٥٨٥ ٥٦٣)	( ١٦ ٩٦٨ ٢٩٧)	(٢-٨)	تكاليف تمويلية
( ١٥ ٠٥٨ ٣٥٤)	( ١٢ ٤٧٣ ٤٨٨)		صافي التكاليف التمويلية
١٤ ٠٥٥ ٣٦١	٧ ٠٧٨ ٨١٤		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			بخصم:
( ٢٨٦ ٧٨٤)	( ٢ ٤٥٩ ٥٩٦)		ضريبة الدخل
( ٢ ٨٧٦ ٥١١)	٩٣٢ ٢١٩	(١-١٠)	الضريبة المؤجلة
( ٣ ١٦٣ ٢٩٥)	( ١ ٥٢٧ ٣٧٧)		إجمالي ضريبة الدخل
١٠ ٨٩٢ ٠٦٦	٥ ٥٥١ ٤٣٧		صافي ربح الفترة
٠,٢١	٠,١١	(٩)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

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

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
معدلة	جنيه مصرية	رقم
جنيه مصرية	جنيه مصرية	
١٠ ٨٩٢ ٠٦٦	٥ ٥٥١ ٤٣٧	صافي ربح الفترة
		<u>بنود الدخل الشامل الأخر:</u>
( ٢ ٢٥٣ ٩٢٩ )	( ٢ ١٠١ ٣٠٥ )	(١٦-٤) الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>٨ ٦٣٨ ١٣٧</u>	<u>٣ ٤٥٠ ١٣٢</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة البور السويديك واليورسطين (الجمهورية)  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي	نتائج تعديل تكلفة الأصول خطة مصرية	أرباح مرحلة خطة مصرية	إجمالي الإحتياطات خطة مصرية	إحتياطي عام خطة مصرية	إحتياطي قانوني خطة مصرية	رأس المال المصدر و المدفوع خطة مصرية
٤٦٦ ٧٤٨ ٨٣٧	١٨٣٠١١٦١	١١٢ ٢٤٨ ٩٩٠	٢٠ ٩٧١ ٣٥١	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	١٢ ٨٤٥ ٧٨٤	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
١٠ ٨٩٢ ٠٦٦	-	١٠ ٨٩٢ ٠٦٦	-	-	-	-
( ٢ ٢٥٣ ٩٢٩ )	( ٢ ٢٥٣ ٩٢٩ )	-	-	-	-	-
٨ ٦٣٨ ١٣٧	( ٢ ٢٥٣ ٩٢٩ )	١٠ ٨٩٢ ٠٦٦	-	-	-	-
٢ ٢٥٣ ٩٢٩	-	٢ ٢٥٣ ٩٢٩	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٤٧٧ ٦٤٠ ٩٠٣	٦١٠٤٧ ٢٣٢	١٢٥ ٣٩٤ ٩٨٥	٣٠ ٩٧١ ٣٥١	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	١٢ ٨٤٥ ٧٨٤	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
٥١٩ ٢١٩ ٨٠٤	٥٩ ٥٢٢ ٠٤٢	١٧٣ ١٦٥ ٧٥٢	٣١ ٢٦٠ ١٧٥	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	١٣ ١٣٥ ١٠٨	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
٥ ٥٥١ ٤٣٧	-	٥ ٥٥١ ٤٣٧	-	-	-	-
( ٢ ١٠١ ٣٠٥ )	( ٢ ١٠١ ٣٠٥ )	-	-	-	-	-
٣ ٤٥٠ ١٣٢	( ٢ ١٠١ ٣٠٥ )	٥ ٥٥١ ٤٣٧	-	-	-	-
٢ ١٠١ ٣٠٥	-	٢ ١٠١ ٣٠٥	-	-	-	-
-	-	( ٢ ١٧٣ ٥٤٨ )	٢ ١٧٣ ٥٤٨	-	٢ ١٧٣ ٥٤٨	-
-	-	( ٢ ١٧٣ ٥٤٨ )	٢ ١٧٣ ٥٤٨	-	٢ ١٧٣ ٥٤٨	-
٥٢٤ ٧٧١ ٢٤١	٥٧ ٤٦٤ ٧٣٧	١٧٨ ١٤٤ ٩٤٦	٣٣ ٨٨٤ ٢٢٣	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	١٥ ٧٥٨ ٦٥٦	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥

الرصيد في ٢٠١٩/١/١ - مُعدّلة  
الدخل الشامل:

صافي ربح فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١ - مُعدّلة  
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)  
إجمالي الدخل الشامل - مُعدّلة

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)  
إجمالي المعاملات مع المساهمين  
الرصيد في ٢٠١٩ - ٣١ مارس - مُعدّلة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠  
الدخل الشامل:

صافي ربح فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١  
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)  
إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)  
إجمالي الدخل الشامل

المعاملات مع المساهمين:  
المحول إلى الإحتياطي القانوني  
المعاملات مع المساهمين  
الرصيد في ٢٠٢٠ مارس ٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأورية وتقرأ معها.

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
معدلة	جنيه مصري	رقم	جنيه مصري
١٤ ٠٥٥ ٣٦١	٧ ٠٧٨ ٨١٤		
١١ ٨٥٥ ٧٦٧	١١ ٩٧٩ ٩٨٦	(١٦-١)	
١٩ ٥٨٥ ٥٦٣	١٦ ٩٦٨ ٢٩٧	(٨-٢)	
(٣ ٢٤١ ٥٢٤)	(٤ ٩٩ ١٧٧)		
٤٢ ٢٥٥ ١٦٧	٣٥ ٥٢٧ ٩٢٠		
(١٨ ١٧٤ ٣٧٠)	(١ ٨٠٥ ٥٨٤)		
٣٤ ٧١٧ ٩٥٥	(٥ ٠٢٦ ٨٤٩)		
١ ٤٠٥ ٣٥٦	١ ٣٤٦ ٠٤٧		
(٢ ٨٣٧ ٥٣٨)	(١ ٤٤٤ ٤٥٦)		
(١٢ ٥٠٠)	(١ ٥٠٠)		
١٩ ٧٢٣ ٩٦٧	(١٢ ٢٤١ ٠٩٣)		
(٤٤ ٩٤٢ ٧٦٣)	٦٧ ٤٦٧ ٧٧٧		
٢ ٧٢٣ ٢٧١	٩٧١ ٢٥١		
٣٣٠ ٦٩٨	(٤ ٦٦٣ ٦٤٣)		
-	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٥)	
٣٥ ١٨٩ ٢٤٣	٧٩ ١٢٩ ٨٧٠		
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		
(١٩ ٦٢٧ ٥٣٨)	(١٧ ٣٣٤ ٨٦٦)		
١٤ ٥٦١ ٧٠٥	٦١ ٧٩٥ ٠٠٤		
(٧ ٤٦٨ ٤١٧)	(١٢ ٠٩٩ ١١٨)		
(٧ ٤٦٨ ٤١٧)	(١٢ ٠٩٩ ١١٨)		
١٨ ٤١١ ٠١٩	(١ ٢٥٤ ١٢٨)		
(١٠ ٢٢٢ ٢٢٢)	(١٠ ٢٢٢ ٢٢٢)		
(٦٤٩ ٧٨٦)	(٨٦٩ ٦٨٩)		
٧ ٥٣٩ ٠١١	(١٢ ٣٤٦ ٠٣٩)		
١٤ ٦٣٢ ٢٩٩	٣٧ ٣٤٩ ٨٤٧		
٨٠ ٢٤٨ ٩٦٠	١٢٣ ١١٧ ٩٨٣	(١٥)	
٩٤ ٨٨١ ٢٥٩	١٦٠ ٤٦٧ ٨٣٠	(١٥)	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل

تسويات

إهلاك أصول ثابتة

مصروفات وفوائد تمويلية

فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية

التغير في:

المخزون

العملاء وأوراق القبض

موردين دفعات مقدمة

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

الموردون و أوراق الدفع

عملاء دفعات مقدمة

مستحق لأطراف ذوى علاقة

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

المستخدم من المخصصات

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضريبة الدخل المدفوعة

مصروفات وفوائد تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

صافي التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية

مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل

المدفوع عن عقود تأجير تمويلي

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في أول الفترة

النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

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

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية**  
**عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

**١- نبذة عن الشركة**

- تأسست شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٩٣٨ محافظة المنوفية بتاريخ ١٠ يناير سنة ١٩٩٥. وتم إقامة مصنع الشركة بمدينة السادات بمحافظة المنوفية.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع بلاط السيراميك وبلاط البورسلين والأدوات الصحية والبانيوهات والخلاطات والحفريات 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 في حدود غرض الشركة.
- 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 ١٨/١١/٢٠٠٢ تم دمج شركة العز للسيراميك "الجوهرة" (شركة مندمجة) فى شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" (شركة دامجة)، بتاريخ ١٨/٦/٢٠٠٤ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهرة" من السجل التجارى.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة 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 الدورية**

**١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

- تم إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إعتماد القوائم المالية الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠.

**٢-٢ أسس القياس**

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

- قامت ادارته الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" ، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفه بعض بنود الأصول الثابته في تاريخ تحرير سعر الصرف بفرق العمله الناتجه عن ترجمه رصيد الالتزامات القائمه في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقه بإقتناء تلك الأصول ، وكذلك تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣١-٢).

### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### 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 علي 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 والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التعديل والفترات المستقبلية.

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

- تقدير أعمار الأصول الثابتة.
- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية.
- تحديد القيمة الاستردادية للمخزون.
- تقدير قيمة 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 مؤخرًا، 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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات محلية
٢٠٧ ٢١٣ ٧٣٥	٢١٤ ٠٥١ ٦٣٧	مبيعات تصدير
٤٩ ٦٥١ ٧٤٠	٣٧ ٣٢٣ ٤٩٤	
<u>٢٥٦ ٨٦٥ ٤٧٥</u>	<u>٢٥١ ٣٧٥ ١٣١</u>	

## ٤- تكلفة المبيعات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		إيضاح رقم
٢٠١٩	٢٠٢٠	
معدلة	جنيه مصري	تكلفة مواد مباشرة
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة عمالة وأجور مباشرة
٨٨ ٤١٤ ٨٩٠	٧٣ ٨٣٧ ٠٤١	إهلاك أصول ثابتة *
٤١ ٣١٨ ٤٠٩	٥٢ ٨٧٨ ٢٢٢	وقود وطاقة
١٠ ٧٨٩ ٥٥٣	١٠ ٥٨٧ ٧٦٣ (١٦-١)	مصاريف صناعية أخرى *
٦٤ ٤١٣ ٣٢٠	٤٤ ٥٠٦ ٠٩٨	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة
١١ ٢٦٤ ٦٢٢	١٣ ٤٢٨ ٤٢٧	رصيد أول الفترة من الإنتاج غير التام
<u>٢١٦ ٢٠٠ ٧٩٤</u>	<u>١٩٥ ٢٣٧ ٥٥١</u>	رصيد آخر الفترة من الإنتاج غير التام
١٥٩ ١٩٦	٢٣٧ ٤٦٤	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة
(١٥٩ ١٩٦)	(٢٣٧ ٤٦٤)	رصيد أول الفترة من الإنتاج التام
<u>٢١٦ ٢٠٠ ٧٩٤</u>	<u>١٩٥ ٢٣٧ ٥٥١</u>	رصيد آخر الفترة من الإنتاج التام
٢٢٧ ١٥١ ٧٧٣	٢٥١ ٢٤٣ ٥٩٩	
(٢٤٧ ٨٦٠ ٦٣٦)	(٢٤٩ ٢٨٣ ٣١٩)	
<u>١٩٥ ٤٩١ ٩٣١</u>	<u>١٩٧ ١٩٧ ٨٣١</u>	

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩-٢).

## ٥- إيرادات تشغيل أخرى

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إيرادات إيجارات
٤١٦ ٩٣٠	٤٣٧ ٧٠١	
<u>٤١٦ ٩٣٠</u>	<u>٤٣٧ ٧٠١</u>	

## ٦- مصروفات بيعية وتسويقية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم
<u>معدلة</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٧٨٥ ١٨١	٨ ٢١٤ ١٤٥	مرتبات وأجور
٨٩٤ ٣٣٦	٦٦٨ ٤٩٨	مصاريف دعاية وإعلان
٢ ٥٠٨ ٥٩١	١ ٩٣٦ ٠٨٦	إقامة معارض
٢ ٥٩٢ ١٨٠	٢ ٥٥٨ ١٧٢	مصاريف تصدير
١ ٣٨٨ ٤٩١	١ ٢٧٦ ٦٠٠	نقل وانتقال
٧٦٧ ٥٢١	١ ٠٤٠ ٢٥٥ (١-١٦)	إهلاك أصول ثابتة *
٤ ٢٨٥ ٠١١	٥ ١٦٥ ٩٤٠	إيجارات *
١ ٨٧٩ ٤٠٣	٢ ١٦٠ ٨٥٦	مصروفات أخرى
<u>٢٢ ١٠٠ ٧١٤</u>	<u>٢٣ ٠٢٠ ٥٥٢</u>	

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢-٢٩).

## ٧- مصروفات إدارية وعمومية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:		
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح رقم
<u>معدلة</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٠٦٨ ٤٨١	٧ ٣١٩ ٣٦٢	مرتبات وأجور
٢٩٨ ٦٩٣	٣٥١ ٩٦٨ (١-١٦)	إهلاك أصول ثابتة *
٢٠٢ ٠٨٠	٢٩٤ ٠٥٠	استشارات
٧٠٧ ٢١٥	٦١٠ ١٠٥	مصروفات نقل وانتقال
٧٧٢ ١٩٥	٩٥٦ ٧٩٨	إيجارات *
٤٩ ٠٥٢	٦٧ ٤٢٢	ضرائب ورسوم
٦٤٢ ١٦٤	٦٢٨ ٤٣٨	التأمين الطبي الشامل
١ ٨٣٦ ١٦٥	١ ٨١٤ ٠٠٤	مصروفات أخرى
<u>١٠ ٥٧٦ ٠٤٥</u>	<u>١٢ ٠٤٢ ١٤٧</u>	

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢-٢٩).

## ٨- صافي التكاليف التمويلية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٩	٢٠٢٠
مُعدلة	مُعدلة
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٠٩٧ ٢٨٨	١ ٧٢٥ ٤٠٠
٣ ٤٢٩ ٩٢١	٢ ٧٦٩ ٤٠٩
٤ ٥٢٧ ٢٠٩	٤ ٤٩٤ ٨٠٩
(١٩ ٥٨٥ ٥٦٣)	(١٦ ٩٦٨ ٢٩٧)
(١٩ ٥٨٥ ٥٦٣)	(١٦ ٩٦٨ ٢٩٧)
(١٥ ٠٥٨ ٣٥٤)	(١٢ ٤٧٣ ٤٨٨)

## ١-٨ الإيرادات التمويلية

فوائد دائنة  
أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية  
إجمالي الإيرادات التمويلية

## ٢-٨ التكاليف التمويلية

مصروفات وفوائد تمويلية \*  
إجمالي التكاليف التمويلية  
صافي التكاليف التمويلية

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩-٢).

## ٩- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٩	٢٠٢٠
مُعدلة	مُعدلة
١٠ ٨٩٢ ٠٦٦	٥ ٥٥١ ٤٣٧
٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	٥١ ٠٤٥ ٤٦٧
٠,٢١	٠,١١

صافي ربح الفترة (جنيه مصري) \*

يخصم:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩-٢).

## ١٠- الضرائب المؤجلة

## ١-١٠ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٣/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٩ ٩٧٣ ١٢٤)	-	(٦٨ ٩٧٥ ٩٦٦)	-	أصول ثابتة
(١ ٠٣٤ ٦٧٠)	-	(١ ٠٣٤ ٦٧٠)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	٢٨٥ ٠٥١	-	٢٢٠ ١١٢	التزامات تأجير تمويلي
(٧١ ٠٠٧ ٧٩٤)	٢٨٥ ٠٥١	(٧٠ ٠١٠ ٦٣٦)	٢٢٠ ١١٢	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
(٧٠ ٧٢٢ ٧٤٣)	-	(٦٩ ٧٩٠ ٥٢٤)	-	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
(٦٨ ٥٠٠ ٥٧٢)	-	(٧٠ ٧٢٢ ٧٤٣)	-	بخصم:
(٢ ٢٢٢ ١٧١)	-	٩٣٢ ٢١٩	-	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
				الضريبة المؤجلة

## ٢-١٠ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
٦ ٦٤٩ ٧٨٦	٦ ٦٤٩ ٧٨٦	الانخفاض في قيمة المخزون
٤ ٨٠٣ ٣٨٧	٤ ٨٠٣ ٣٨٧	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٨٧ ٧٤٤	١٨٧ ٧٤٤	الإضمحلال في قيمة المدينون
٣٦ ٩٠٠	٣٦ ٩٠٠	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة
١٢ ١٢٧ ٨١٧	١٢ ١٢٧ ٨١٧	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة من التأكد من مدى إستفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

## ١١ - مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٧٥٦ ١٦٨	٤٦ ٣٢٨ ٦٧٤	خامات ومستلزمات إنتاج
٤ ١٤٨ ٣٣٠	٣ ٦٥٦ ٩٣٨	مواد تعبئة وتغليف
٢٣٧ ٤٦٤	٢٣٧ ٤٦٤	إنتاج غير تام
٢٣٢ ٩٤٠ ٣٧٤	٢٣٠ ٩٨٠ ٠٩٤	إنتاج تام
٤٥ ٣٣٩ ٢٤٦	٤٦ ١٢٢ ٤٨٣	قطع غيار
١٣ ١٧٣ ٦٦٨	١٣ ٩١٩ ١٤٢	مواد ومهمات ووقود
٣ ٣٥٨ ٣٦٢	١٠ ٥٢٧ ٦٠٠	خامات تحت الفحص
٥٩ ١١٠	٤٥ ٩١١	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>٣٥٠ ٠١٢ ٧٢٢</u>	<u>٣٥١ ٨١٨ ٣٠٦</u>	

تم تخفيض قيمة المخزون في ٢٠٢٠/٣/٣١ من الانتاج التام وقطع الغيار والخامات ومواد التعبئة والتغليف بقيمة الانخفاض المتعلق بكل بند وذلك بإجمالي مبلغ ٢٩,٥٥٥ مليون جنيه مصري (مقابل ٢٩,٥٥٥ في ٢٠١٩/١٢/٣١) - إيضاح رقم (٢-١٤).

## ١٢ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
١١٨ ٠٠٦ ٢١٤	١٠٥ ٢٢٥ ٦٧٠		أوراق قبض
٤٨١ ٣٦٠ ٣١٢	٤٩٩ ١٦٧ ٧٠٥		
<u>٥٩٩ ٣٦٦ ٥٢٦</u>	<u>٦٠٤ ٣٩٣ ٣٧٥</u>		
(٢١ ٣٤٨ ٣٨٩)	(٢١ ٣٤٨ ٣٨٩)	(١-١٤)	يخصم:
<u>٥٧٨ ٠١٨ ١٣٧</u>	<u>٥٨٣ ٠٤٤ ٩٨٦</u>		الاضمحلال في قيمة العملاء

## ١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٥ ١٣٢ ٦٤٥	١٦ ٧٨٢ ٢٨٥		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢ ٥٢١ ٨٦٢	٣ ١٧٥ ٢٠٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠ ٦٥٧ ٨٠٣	٢٠ ٦٨٨ ٢٠٣		تأمينات لدى الغير *
١ ٦٩٤ ٠٥٨	٤٤٧ ٢٠٨		مصلحة الجمارك
٢ ٨٦٤ ٠٤٩	٣ ١٨١ ٣١١		سلف وعهد عاملين
١ ٢٩٦ ٤٧٢	١ ٢٩٦ ٤٧٢	(٢٢)	وديعة الصيانة الخاصة بأرض العاصمة الإدارية الجديدة
٤٧ ٩٨٥	٨٨ ٦٥١		أرصدة مدينة أخرى **
<u>٤٤ ٢١٤ ٨٧٤</u>	<u>٤٥ ٦٥٩ ٣٣٠</u>		
			<b>يخصم:</b>
		(١-١٤)	الاضمحلال في قيمة المدينون
<u>(٨٣٤ ٤١٨)</u>	<u>(٨٣٤ ٤١٨)</u>		
<u>٤٣ ٣٨٠ ٤٥٦</u>	<u>٤٤ ٨٢٤ ٩١٢</u>		

\* تتضمن التأمينات لدى الغير مبلغ ٧٥٩ ٩٦٠ ١٦ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٣٥ ٩٤٤ دولار أمريكي يُمثل الزيادة في تأمينات إستهلاك الغاز الطبيعي لصالح شركة بتروتريد وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨، حيث يتم سدادها على أقساط شهرية لمدة خمس سنوات إعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٧ وحتى شهر يونيو ٢٠٢٢، وقد قامت الشركة بإصدار شيكات للشركة المذكورة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بقيمة كافة الأقساط (إيضاح ٢٢).

\*\* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري مكون له إضمحلال بالكامل، ويتمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة في شركة سيراميك كايرو وهي شركة متوقفة ولا يوجد أي تأثير هام لأرصدها على القوائم المالية الدورية للشركة في ٢٠٢٠/٣/٣١.

## ١٤- الاضمحلال والانتفاض في قيمة الأصول

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	١-١٤ الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢١ ٣٤٨ ٣٨٩	٢١ ٣٤٨ ٣٨٩	(١٢)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨٣٤ ٤١٨	٨٣٤ ٤١٨	(١٣)	الاضمحلال في قيمة المدينون
١٦٤ ٠٠٠	١٦٤ ٠٠٠	(١-٢٤)	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة
<u>٢٤ ٣٤٦ ٨٠٧</u>	<u>٢٤ ٣٤٦ ٨٠٧</u>		
٢٩ ٥٥٤ ٦٠٤	٢٩ ٥٥٤ ٦٠٤	(١١)	٢-١٤ الإنخفاض في قيمة المخزون
<u>٥٣ ٩٠١ ٤١١</u>	<u>٥٣ ٩٠١ ٤١١</u>		

## ١٥ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩ ٠١٣ ٨١٠	٢٩ ٨٤٥ ٣٨٠	وثائق صناديق استثمار *
١٢ ٨٧٢ ٠٠٠	١٢ ٦٢٤ ٠٠٠	ودائع بالبنوك
٣٢ ٩٤٥ ٩٤٧	٧٣ ٠٤٩ ٦٦٦	بنوك - حسابات جارية
٤٤ ٤٦٠ ٢٧٥	٣٣ ١٦١ ٢١٤	شيكات تحت التحصيل
٤ ٧٨٩ ٩٣٦	١٣ ٤١٨ ٩٠٢	نقدية بالصندوق
١٢٤ ٠٨١ ٩٦٨	١٦٢ ٠٩٩ ١٦٢	
		<b>يخصم:</b>
(٩٦٣ ٩٨٥)	(١ ٦٣١ ٣٣٢)	بنوك - سحب على المكشوف
١٢٣ ١١٧ ٩٨٣	١٦٠ ٤٦٧ ٨٣٠	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

\* وثائق صناديق استثمار في أدوات دين يمكن تحويلها إلى نقدية في مدة أقل من ٣ شهور وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	سعر الوحدة في	عدد الوحدات في	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩ ٠١٣ ٨١٠	٢٩ ٨٤٥ ٣٨٠	٢٩٨,٨٤٥	١٠٠ ٠٠٠	وحدات صندوق استثمار البنك العربي الافريقي (جمان)

١١- أصول ثابتة (بالنسخة)

١-١٦ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة:

الإجمالي	تحيينات على مبادئ مؤازرة	إثبات ومعدات	عدد وأثاث	سيارات ووسائل نقل والتقاليد	أثاث ومعدات	مباني	أراضي	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥.٣٥٩.٤١٠	٧.٥٥٥.٩٢٤	٤٠.٨١٥.٦٠٥	٤.٣٥٤.٩٧١	١٣.٢٢٣.٣١٨	٨٧٤.٦٩٧.٨٣٥	٢٠.٧٧١.٧٣٣	١.٠١٩.٩٠٠.٣٤٤	الكافة في ٢٠١٩/١ - كما سبق عرضها
٦.٦٥٢.٥٠٠	-	-	-	٦.٦٥٢.٥٠٠	-	-	-	أثر تطبيق معيار (٤٩) - عقود التأجير
١.٢٥٢.٠١١.٩١٠	٧.٥٥٥.٩٢٤	٤٠.٨١٥.٦٠٥	٤.٣٥٤.٩٧١	١٩.٩١٥.٨١٨	٨٧٤.٦٩٧.٨٣٥	٢٠.٧٧١.٧٣٣	١.٠١٩.٩٠٠.٣٤٤	الكافة في ٢٠١٩/١ - مُعدلة
٧.٩٤٤.٣٨٣	-	٥٢٦.٥٢٩	١٢.٠٦٢	٢.٣٢٤.٣٧٦	٥.٣٦٩.٤٧٦	-	-	الإضافات خلال الفترة
١.٢١٤.٩٥٦.٢٩٣	٧.٥٥٥.٩٢٤	٤١.٣٤٢.١٧٤	٤.٤١٧.٠٣٣	٢٢.٣٤٠.٠٩٤	٨٧٩.٧٢٤.٣٦١	٢٠.٧٧١.٧٣٣	١.٠١٩.٩٠٠.٣٤٤	الكافة في ٢٠١٩/١ - مُعدلة
١.٢٨٠.٧٠٢.٤٤٣	٧.٥٥٥.٩٢٤	٤٢.٥٩٣.٢٣٥	٤.٤٩٠.٥٧٠	٢١.٩٢٤.٣٩٢	٨٨٣.٣٨٤.٣٠٤	٢٠.٨٤٣.٩٩٣	١.٠١٩.٩٠٠.٣٤٤	الكافة في ٢٠٢٠/١
١.٧٨٢.٥٨٠	-	٢٣٧.٤٢٤	٥.٠٠٠	٧٤٣.٨٦٠	١.٢٣٢.٤٢٦	١٧٣.١١٠	-	الإضافات خلال الفترة
١.٢٨١.٩٨٥.٠٢٣	٧.٥٥٥.٩٢٤	٤٢.٨٣٠.٦٩٩	٤.٤٩٥.٥٧٠	٢٢.٦٧٣.٢٥٣	٨٨٣.٥١٢.٤٥٠	٢٠.٩٠١.١٠٣	١.٠١٩.٩٠٠.٣٤٤	الكافة في ٢٠٢٠/١
٦٥٢.٥٩٥.٨٤٥	٦.٩٤٤.٩٤١	٣٠.٩٣٥.٦٥٢	٣.٧٦٩.٧٠٣	٩.٩١٤.١٨٢	٥٥٢.٧٣٦.٣٠٣	٤٨.٢٩٤.٦١٤	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١ - كما سبق عرضه
١.٩٢٨.١٠.٨	-	-	-	١.٩٢٨.١٠.٨	-	-	-	أثر تطبيق معيار (٤٩) - عقود التأجير
٦٥٤.٥٦٤.٠٠٣	٦.٩٤٤.٩٤١	٣٠.٩٣٥.٦٥٢	٣.٧٦٩.٧٠٣	١١.٨٨٣.٧٩٠	٥٥٢.٧٣٦.٣٠٣	٤٨.٢٩٤.٦١٤	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١ - مُعدلة
١١.٨٥٥.٧١٧	٤٢.٩٧٢	٥٧١.٧١٥	٧٨.٣٦٦	٧٩٩.٤٨٩	٩.٣٢٤.٣٦٦	١.٣٨.٨٥٩	-	إهلاك الفترة - مُعدل
٦٦٦.٤١٩.٧٧٠	٦.٩٨٧.٩١٣	٢١.٥٠٧.٤١٧	٣.٨٤٨.٦١٩	١٢.٦٨٢.٢٧٩	٥٦٢.٠٦٠.٦١٩	٤٩.٣٣٣.٤٧٣	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١ - مُعدلة
٧.٠٢.١٨٨.٢٥٢	٧.١١٦.٨٦٥	٣٣.٤٤٥.٧٤٥	٤.٠٧٠.٩٧٣	١٦.٠٢٦.٧٣١	٥٨٩.٧٦٦.٤١٧	٥٢.٤٥١.٥١١	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١
١١.٩٧٩.٩٨٦	٤٢.٩٧١	٥٩١.٢٢٨	٦٣.٧٣٢	١.١١٦.٠٦٣	٩.١٢١.٣٨٤	١.٠٤٤.٥٠٨	-	إهلاك الفترة
٧١٤.٦٦٨.٢٢٨	٧.١٥٩.٧٩٦	٣٣.٨٣٧.٠٧٣	٤.١٣٤.٧٠٥	١٧.١٤٢.٧٩٤	٥٩٨.٨٩٧.٨١١	٥٣.٤٩٦.٠٢٩	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١ - مُعدلة
٥٩٨.٥٢٦.٥٢٣	٥٦٨.٠١١	٩.٨٢٤.٧٥٧	٥١٨.٦٤٤	٩.٥٥٧.٨١٥	٢١٧.٦٦٨.٦٩٢	١٥٨.٤٣٨.٣٦٠	-	الصافي في ٢٠١٩/١ - مُعدلة
٥٧٨.٠١٤.١٩١	٤٣٩.٠٩٩	٩.٣٤٧.٤٩٠	٤١٩.٥٩٧	١٥.٩٠٢.٦٦٢	٢٢٣.٦٢٢.٨٨٧	١٥٢.٣٩٢.٤٣٢	-	الصافي في ٢٠١٩/١
٥١٧.٣١٦.٧٨٥	٣٩٦.١٢٨	٨.٩٢٣.٦٢٦	٣١٠.٨٦٥	١٥.٥٣٢.٤٥٩	٧٨٤.٦١٤.٦٤٩	١٥٥.٥٢١.٠٣٤	-	الصافي في ٢٠٢٠/١

\* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩-٢).

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بتبذره قطعة أرض مساحتها الإجمالية ١.٠٨٠.٠٤٤ متر مربع بالعاصمة الإدارية الجديدة من شركة العاصمة الإدارية للتعمير المصرية بقيمة إجمالية ١٠٠.٢٠٢.٤٢٢ جنيه مصري بالتقسيط على ٤ سنوات لإقامة مقر إداري وتجاربي وستتم نقل ملكية الأرض المذكورة باسم الشركة بعد سداد كافة الإقساط المستحقة (الإيضاح رقم ٢٣).

- تتضمن قيمة الأراضي مبلغ ٥٢.٨٨٩.٥٢٤ جنيه مصري تمثل قيمة قطعة أرض بمدينة السادات وقد تم سداد قيمتها بالكامل وجرى حالياً استكمال الإجراءات القانونية لتسليم الأرض باسم الشركة.
- تتضمن كافة الأصول الثابتة مبلغ ٧١٨.١٨٩.١٨٠ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل لارتكبت مستخدم.
- إهلاك الفترة المحمل بقيمة الدخل موزع كما يلي:

الفترة المغطى في ٣١ مارس:	٢٠١٩	٢٠٢٠	الإيضاح رقم
مجملة	١٠.٥٨٧.٧٦٣	١٠.٥٨٧.٧٦٣	(٤)
جنيه مصري	٧١٧.٥٢١	١.٠٤٠.٢٥٥	(٦)
جنيه مصري	٢٩٨.٦٩٣	٣٥١.٦٦٨	(٧)
جنيه مصري	١١.٨٥٥.٧٦٧	١١.٩٧٩.٩٨٦	

## ٢-١٦ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في	مجمع الإهلاك في	الصافي في	الصافي في
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ١٢٢ ٥٠٠	٥ ٤٦٦ ٤٠٠	١٠ ٤١٢ ٢٢٥	٩ ٦٥٦ ١٠٠
سيارات ووسائل نقل وانتقال *			
١٥ ١٢٢ ٥٠٠	٥ ٤٦٦ ٤٠٠	١٠ ٤١٢ ٢٢٥	٩ ٦٥٦ ١٠٠

\* قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كيو إن بي الأهلي للتأجير التمويلي لإستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكي وتسدد القيمة الإيجارية على أقساط شهرية لمدة ٣٦ شهر وذلك لكل عقد، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه السيارات في نهاية مدة العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، وذلك وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (١٩).

٣-١٦ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣١-٢):

التكلفة	مجمع الإهلاك	الصافي
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٠ ٦٢٠ ٦٢١	٩٧٩ ٣٣٨ ٠٤١	(٤٧٢ ٠٨٥ ٠٧٩)
٤٩٩ ٣٩٧ ٩٣٢	٥٠٧ ٢٥٢ ٩٦٢	

٤-١٦ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة أعلاه:

ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل	بخصم:
١١٧ ٧٦٨ ٨٠٩	ضريبة الدخل
	( ٢٦ ٤٩٧ ٩٨٢ )
	٩١ ٢٧٠ ٨٢٧
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	بخصم:
	الجزء المحقق حتى ٢٠١٨/١٢/٣١
	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	بخصم:
	الجزء المحقق خلال الفترة
	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٠
	( ٣١ ٧٠٤ ٧٨٥ )
	٥٩ ٥٦٦ ٠٤٢
	( ٢ ١٠١ ٣٠٥ )
	٥٧ ٤٦٤ ٧٣٧

## ١٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٣٢٣ ٣٥٤	١٤ ٠١٨ ٨٧٣	مباني تحت الإنشاء
٢٥ ٤٠٢ ٧٠٩	٣٥ ٣٩٢ ٣٧٨	آلات ومعدات تحت التركيب
١٦٤ ٨٣٠	١٦٤ ٨٣٠	أثاث ومعدات مكاتب
<u>٣١ ٨٩٠ ٨٩٣</u>	<u>٤٩ ٥٧٦ ٠٨١</u>	

## ١٨- استثمارات في شركات زميلة

الرصيد في:		الاضمحلال في قيمة الاستثمار في	القيمة الاسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	جنيه مصري	%	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٩ ٩٠٠	١١٩ ٩٠٠	-	١١٩ ٩٠٠	٤٦,١٠	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة - شركة زميلة
-	-	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠	الشركة الدولية للاستثمارات العقارية والسياحية- شركة زميلة
<u>١١٩ ٩٠٠</u>	<u>١١٩ ٩٠٠</u>	<u>(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)</u>			

## ١٩- التزامات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كيو إن بي الأهلي للتأجير التمويلي لإستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكي وتسدد القيمة الإيجارية على أقساط شهرية لمدة ٣٦ شهر وذلك لكل عقد، وتعطي هذه العقود الحق للشركة في تملك هذه السيارات في نهاية مدة العقد وينتهي سداد الأقساط في ٢٤/٢/٢٠٢٢، وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، وذلك كما يلي:

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٦٥٨ ١٠٠	٣ ٥٥٣ ٧٣٧	٩٤٥ ٩٨٠	٦٦٣ ٨١٠	٤ ٦٠٤ ٠٨٥	٤ ٢١٧ ٥٤٧	مستحق السداد خلال عام
<u>٣ ٦٥٨ ١٠٠</u>	<u>٣ ٥٥٣ ٧٣٧</u>	<u>٩٤٥ ٩٨٠</u>	<u>٦٦٣ ٨١٠</u>	<u>٤ ٦٠٤ ٠٨٥</u>	<u>٤ ٢١٧ ٥٤٧</u>	التزامات تستحق السداد خلال عام
٢ ٩٤٨ ٦٠٥	٢ ٧١٢ ٤٤٦	٣٥٤ ٨٦٨	١٨٩ ٨٨٥	٣ ٣٠٣ ٤٧٣	٢ ٩٠٢ ٣٣١	مستحق من سنة الى سنتان
٥٢٩ ١٦٢		١٠ ٩٥٠		٥٤٠ ١١٢	-	مستحق من ٣ الى ٥ سنوات
<u>٣ ٤٧٧ ٧٦٧</u>	<u>٢ ٧١٢ ٤٤٦</u>	<u>٣٦٥ ٨١٨</u>	<u>١٨٩ ٨٨٥</u>	<u>٣ ٨٤٣ ٥٨٥</u>	<u>٢ ٩٠٢ ٣٣١</u>	التزامات طويلة الأجل
<u>٧ ١٣٥ ٨٧٢</u>	<u>٦ ٢٦٦ ١٨٣</u>	<u>١ ٣١١ ٧٩٨</u>	<u>٨٥٣ ٦٩٥</u>	<u>٨ ٤٤٧ ٦٧٠</u>	<u>٧ ١١٩ ٨٧٨</u>	الإجمالي

- التفاصيل المتعلقة بعقود التأجير التمويلي للشركة المذكورة أعلاه كما يلي:

بدء سريان العقد	موضوع العقد	القيمة الإجمالية للعقد	المسدد حتى ٢٠٢٠/٣/٣١	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي في: ٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
العقد	العقد	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٧	٤ سيارات ملاكي	١ ٨٩٠ ٤٩٦	١ ٥٠٣ ٠٠٨	٣٨٧ ٤٨٨	٥٣٢ ٧٩٦
٢٠١٨	٧ سيارات ملاكي	٢ ٠٨٤ ٣٢٨	١ ٦١٨ ٣٧١	٤٦٥ ٩٥٧	٦٢١ ٢٧٦
٢٠١٨	سيارة ملاكي	٤٧٥ ١٦٨	٣٢٨ ٦١٢	١٤٦ ٥٥٦	١٨٣ ١٩٥
٢٠١٨	سيارة ملاكي	٣٣١ ٩٥٢	٢٥٨ ٧٠٤	٧٣ ٢٤٨	٨٨ ٩٤٤
٢٠١٩	٥ شاحنات نقل	١٠ ٤٦٨ ٠٩٠	٤ ٤٢١ ٤٦١	٦ ٠٤٦ ٦٢٩	٧ ٠٢١ ٤٥٩
		١٥ ٢٥٠ ٠٣٤	٨ ١٣٠ ١٥٦	٧ ١١٩ ٨٧٨	٨ ٤٤٧ ٦٧٠

- هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء السيارات المذكورة أعلاه ضمن بند سيارات ووسائل نقل وانتقال بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩-٢).

## ٢٠- رأس المال

## ٢٠-١ رأس المال المرخص به

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

## ٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣٣٥ ٢٢٧ ٢٥٥ جنيه مصري موزع على ٤٦٧ ٠٤٥ ٥١ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

## ٢٠-٣ الإحتياطيات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ١٣٥ ١٠٨	١٥ ٧٥٨ ٦٥٦	إحتياطي قانوني
١٨ ١٢٥ ٥٦٧	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	إحتياطي عام *
٣١ ٢٦٠ ٦٧٥	٣٣ ٨٨٤ ٢٢٣	

\* يتمثل الإحتياطي العام في ما تم تجنيبه من ناتج إعادة تقييم صافي أصول الشركة الدامجة والشركة المندمجة في تاريخ الاندماج (١٢/٣١/١٩٩٩).

٢١- قروض وبنوك تسهيلات التغطية

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١				متوسط سعر القائدة السنوي %	شروط المبالغ	الضمانات	قروض عملة محلية: قروض عملة محلية
	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء قصير الأجل	الجزء قسّم الأجل				
خطية مصرى	خطية مصرى	خطية مصرى	خطية مصرى	خطية مصرى	% فوق سعر الكريونر	١٠ أقساط نصف سنوية متساوية، أول قسط بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٤ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢٤	بضمان سند إئتي وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤثرات المالية المذكورة بالحد طول مدة القرض، إجمالي قيمة القروض ٨٠ مليون جنيه مصري.	قروض عملة محلية
٣٢.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٠٠٠.٠٠٠	١,٥ % فوق سعر الكريونر	٩ أقساط نصف سنوية متساوية مقبولة بحيث يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٧/١٩ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٢	بضمان سند إئتي وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤثرات المالية المذكورة بالحد طول مدة القرض، إجمالي قيمة القروض ٢٠ مليون جنيه مصري.	قروض عملة محلية قروض عملة أجنبية - يورو قروض عملة أجنبية:	
١٣.٣٣٢.٠٤٧	١١.١٠٩.٨٢٥	٦.٦٦٥.٢٨١	٤.٤٤٤.٤٤٤	٤,٧٥ % فوق سعر الليبر	٩ أقساط نصف سنوية متساوية مقبولة بحيث يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٧/١٩ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٢	بضمان سند إئتي وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤثرات المالية المذكورة بالحد طول مدة القرض، إجمالي قيمة القروض ١,٤٣ مليون يورو.	إجمالي القروض بالعملة المحلية قروض عملة أجنبية:	
٤٥.٣٣٢.٠٤٧	٣٥.١٠٩.٨٢٥	١٤.٦٦٥.٢٨١	٢٠.٤٤٤.٤٤٤					
١٤.٠٩٧.٠٦٢	١٣.٥٩٧.٨٨٥	٨.١٥٨.٧٣١	٥.٤٣٩.١٥٤					
١٤.٠٩٧.٠٦٢	١٣.٥٩٧.٨٨٥	٨.١٥٨.٧٣١	٥.٤٣٩.١٥٤					
٥٩.٤٢٩.١٠٩	٤٨.٧٠٧.٧١٠	٢٢.٨٢٤.١١٢	٢٥.٨٨٣.٥١٨					
٣٩٨.١٠٧.٨٦١	٤٠٣.٧٢٠.١٠٢	-	٤٠٣.٧٢٠.١٠٢	متوسط ٠,٩ % فوق سعر الكريونر	-	حد الائتمان ٤٩٧ مليون جنيه مصري يتضمن ٣٠,٧ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية.	بنوك تسهيلات إئتمانية - عملة محلية	
١٨.٥٧٧.٠٤٨	١١.٧١٠.٦٧٩	-	١١.٧١٠.٦٧٩	متوسط ٢,٧٥ % فوق سعر الليبر	-	حد الائتمان ٢,٥ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلهم باليورو بضمان مستندات تحصيل تمديد وحد الائتمان بمبلغ ١,٦٥ مليون يورو أو ما يعادلهم بالعملة الأجنبية بيون ضمان.	بنوك تسهيلات إئتمانية - عملة أجنبية	
٤١٦.٦٨٤.٩٠٩	٤١٥.٤٣٠.٧٨١	-	٤١٥.٤٣٠.٧٨١				إجمالي بنوك تسهيلات إئتمانية	
-	٤٩٤.١٣٨.٤٩١	٢٢.٨٢٤.١١٢	٤٤١.٣١٤.٣٧٩				إجمالي القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٤٧٦.١١٤.٠١٨	-	٦١.٣٠٧.٣٩٦	٣١٢.٧٨١.٥٠٢				إجمالي القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية في ٢٠١٩/١٢/٣١	

## ٢٢ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	المستحق خلال عام	طويل الأجل
الإجمالي	الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٤ ٤٩٦ ٨٧٠	١٢٢ ٧٠٠ ٢٣٤	٩٣ ٩٧١ ٥٠٣	٢٨ ٧٢٨ ٧٣١
١١٤ ٤٩٥ ١٦٤	٧٩ ٧٢٠ ٨٠١	٥٤ ٩٥٣ ٢٥٦	٢٤ ٧٦٧ ٥٤٥
٢٠٨ ٩٩٢ ٠٣٤	٢٠٢ ٤٢١ ٠٣٥	١٤٨ ٩٢٤ ٧٥٩	٥٣ ٤٩٦ ٢٧٦
(٣ ٧٢٣ ٤٩٣)	(٣ ٠١٧ ٣٧٨)	(١ ٩٣٦ ٩٨٤)	(١ ٠٨٠ ٣٩٤)
٢٠٥ ٢٦٨ ٥٤١	١٩٩ ٤٠٣ ٦٥٧	١٤٦ ٩٨٧ ٧٧٥	٥٢ ٤١٥ ٨٨٢

موردون

أوراق الدفع

بخصم:

القيمة الغير مستهلكة من

الفوائد المؤجلة

\* تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢٠/٣/٣١ مبلغ ٦ ٢٤٢ ٩٦٥ جنيه مصري يُمثل قيمة باقي الشيكات الصادرة لصالح شركة بترول توريد سداداً للزيادة في تأمينات إستهلاك الغاز التي تستحق السداد حتى شهر يونيو ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٣) ، كما تتضمن مبلغ ٣٤ ٠٣٢ ٤١١ جنيه مصري لصالح شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية عن شراء قطعة أرض بالعاصمة الإدارية الجديدة بغرض إقامة مقر إداري وتجاري ، حيث سيتم سدادها على ٤ أقساط سنوية يستحق آخرها في ٢٠٢٢ وذلك بسعر فائدة ١٠٪ سنوياً.

## ٢٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٢٢٠ ٥٨١	١٨ ٦٨٠ ١٧٧	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
١٧ ٨٢١ ٤٨٥	١٤ ٨٠٩ ٤٦٠	مصلحة الضرائب (ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل)
٣ ٢٢٦ ٩٦٢	٢ ٩٧٢ ١٥٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٣ ٩٤٦ ٦٤٢	١١ ٣٥٦ ٩٧٥	مصروفات مستحقة
٧٦٦ ٠٧٠	٨٩١ ٩٤٢	فوائد مستحقة
٥٨٥ ٥٨٢	١ ٠٢٦ ٥٢٢	تأمينات للغير
٧٤ ٩٩٤	٧٤ ٩٩٤	دائنو توزيعات
١ ٠٩٨ ٠٠٨	١ ٨٤٩ ٩٢١	أرصدة دائنة أخرى
٥٣ ٧٤٠ ٣٢٤	٥١ ٦٦٢ ١٤٩	

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات مع الشركة الأم (شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار) وبعض الشركات التابعة لها ، وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال الفترة والرصيد في تاريخ المركز المالي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إجمالي الحركة خلال الفترة		حجم التعامل والمحصل على قائمة الدخل خلال الفترة	طبيعة التعامل خلال الفترة	مستحق من أطراف ذوي علاقة
		دائن	مدين			
دائن	مدين	دائن	مدين			
حفيبه مصري	حفيبه مصري	حفيبه مصري	حفيبه مصري	حفيبه مصري	حفيبه مصري	
-	١٢ ٢٤٠ ٠٠٠	-	١٢ ٢٤٠ ٠٠٠	-	-	حساب جارى شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم)
-	-	-	-	-	-	شركة العز لهندسة المشروعات القليلة* كونسيت للدعاية والإنتاج الاعلامي
-	٧٠١٣	-	٨٥١٣	١٥٠٠	١٥٠٠	إيراد إيجارات
-	١٢ ٢٤٧ ٠١٣	-	١٢ ٢٤٨ ٥١٣	-	-	
٢٠١٨٢ ٨٦٧	-	٢١ ١٥٤ ١١٨	-	٤٠٠٨ ٣٠٧	٢ ٦٠٠ ٨٥٥	حساب جارى إيراد إيجارات
٢٦ ٦٦٢	-	٢٦ ٦٦٢	-	-	-	حساب جارى شركة عز الاحفلة
٢٠ ٢٠٩ ٥٢٩	-	٢١ ١٨٠ ٧٨٠	-	-	-	

\* تم تكوين إضمام للرصيد بالكامل والبالغ ١٦٤ ٠٠٠ حفيبه مصري نظرا لعدم إمكانية استرداده في المستقبل المنظور (إيضاح رقم ١٤-١).

## ٢٥- مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
٢٧ ٧٦٠ ٨٧١	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢٨ ٧٦٠ ٨٧١	
٢٧ ٧٦٠ ٨٧١	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢٨ ٧٦٠ ٨٧١	

## ٢٦- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي أصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، وبيانها كالتالي:

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٣/٣١		
التأمين النقدي	اجمالي قيمة خطابات الضمان	التأمين النقدي	اجمالي قيمة خطابات الضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢ ٧٥٢ ٦٤٠	-	٢ ٧٥٢ ٦٤٠	خطابات ضمان

## ٢٧- الموقف الضريبي

## ٢٧-١ ضريبة شركات الأموال

أقامت الشركة مصنعها في مدينة السادات (إحدى مدن المجتمعات العمرانية الجديدة) وطبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة فإن الشركة تتمتع بإعفاء ضريبي علي 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 ٢٠١٣

تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

## - السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥

تم الفحص الضريبي لهذه السنوات وجاري التسوية والساد.

## - السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

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

## ٢٧-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولا توجد فروق فحص مستحقة.

- لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ بعد.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

### ٢٧-٣ ضريبة المرتبات والأجور

#### - من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥

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

#### - السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وجاري تجهيز الفحص الضريبي.

#### - عام ٢٠١٩

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

### ٢٧-٤ ضريبة الدمغة

#### - من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨

تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الشأن.

- لم يتم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٩ بعد.

### ٢٧-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة حتى عام ٢٠١٩ وتم الطعن على ذلك الربط في المواعيد القانونية، وجاري نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

### ٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ٢٨-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والمدينون والمستحق من أطراف ذوي علاقة والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والبنوك تسهيلات إئتمانية والتزامات التأجير التمويلي والمستحق لأطراف ذوي علاقة، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

#### ٢٨-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال، والقروض الممنوحة للشركة بأسعار فائدة متغيرة متوقعة على التغير في سعر السوق وتتمثل مديونيات الشركة في القروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٦٧٤ ٤٠٤ ٤٧٠ جنيه مصري (٨٩٠ ٢٤٩ ٤٨٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها عن الفترة مبلغ ٢٩٧ ٩٦٨ ١٦ جنيه مصري (٥٦٣ ٥٨٥ ١٩ جنيه مصري عن الفترة المقابلة من العام السابق).

كما بلغت قيمة وثائق صناديق الاستثمار والودائع لأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٤٢ ٤٦٩ ٣٨٠ جنيه مصري (مبلغ ٨١٠ ٨٨٥ ٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وقد بلغت قيمة الفوائد الدائنة لصناديق الاستثمار والودائع لأجل عن الفترة مبلغ ٤٠٠ ٧٢٥ ١ جنيه مصري (٢٨٨ ٠٩٧ ١ جنيه مصري عن الفترة المقابلة من العام السابق). ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً للثبات النسبي لأسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

## ٢٨-٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، وللحد من خطر الائتمان تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص والأفراد على عدد كبير من العملاء ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
٥٧٨ ٠١٨ ١٣٧	٥٨٣ ٠٤٤ ٩٨٦	(١٢)	عملاء وأوراق قبض
٤٣ ٣٨٠ ٤٥٦	٤٤ ٨٢٤ ٩١٢	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٢٤٧ ٠١٣	١٢ ٢٤٨ ٥١٣	(١-٢٤)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٤ ٩٧٢ ٠٢٠	٣ ٦٢٥ ٩٧٣		موردون - دفعات مقدمة
١١٩ ٢٩٢ ٠٣٢	١٤٨ ٦٨٠ ٢٦٠	(١٥)	النقدية وما في حكمها
٧٥٧ ٩٠٩ ٦٥٨	٧٩٢ ٤٢٤ ٦٤٤		

## ٢٨-٤ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات طويلة الأجل في تاريخ المركز المالي:

من ٣ - ٥ سنوات	من ١ - ٢ سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية المتوقعة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				٣١ مارس ٢٠٢٠
-	٢٢ ٨٢٤ ١١٢	٢٥ ٨٨٣ ٥٩٨	٤٨ ٧٠٧ ٧١٠	قروض طويلة الأجل
٩ ٢٨٦ ٢١٥	٤٤ ٢١٠ ٠٦١	١٤٩ ٧٧٨ ٤٥٥	٢٠٣ ٢٧٤ ٧٣١	موردون وأوراق دفع
-	٢ ٧١٢ ٤٤٦	٣ ٥٥٣ ٧٣٧	٦ ٢٦٦ ١٨٣	إلتزامات تأجير تمويلي
٩ ٢٨٦ ٢١٥	٦٩ ٧٤٦ ٦١٩	١٧٩ ٢١٥ ٧٩٠	٢٥٨ ٢٤٨ ٦٢٤	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٣٣ ٣٤٥ ٨٤١	٢٦ ٠٨٣ ٢٦٨	٥٩ ٤٢٩ ١٠٩	قروض طويلة الأجل
٣ ٦٩٥ ٨٥٤	٤٦ ٥٩٥ ٣٨٨	١٥٨ ٧٠٠ ٧٩٢	٢٠٨ ٩٩٢ ٠٣٤	موردون وأوراق دفع
٥٤٠ ١١٢	٣ ٣٠٣ ٤٧٣	٤ ٦٠٤ ٠٨٥	٨ ٤٤٧ ٦٧٠	إلتزامات تأجير تمويلي
٤ ٢٣٥ ٩٦٦	٨٣ ٢٤٤ ٧٠٢	١٨٩ ٣٨٨ ١٤٥	٢٧٦ ٨٦٨ ٨١٣	

## ٢٨-٥ 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 ٦١ ٩٠٧ ٧٨٧ جنيه مصري، ومبلغ ٤٠٢ ٨٩٠ ١١٢ جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	١ ٩١٨ ١٤٦
يورو	(٦ ٠٧٩ ٩٧٦)
ريال سعودي	٥ ٨٨٧ ٦٧٨
درهم إماراتي	٨٦٦
جنيه إسترليني	٥ ٤٤١

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣١-١) 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:

	٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
دولار امريكي	١٥,٧٨	١٦,٠٩	
يورو	١٧,٤٤	١٨,٠٨	
ريال سعودي	٤,١٩	٤,٢٩	
درهم إماراتي	٤,٣٠	٤,٣٨	
جنيه إسترليني	١٩,٥٩	٢١,٢٩	

#### ٢٩- أرقام المقارنة

٢٩- ١ لم تتعد الجمعية العامة للشركة بعد لإعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١.

٢٩- ٢ قامت إدارة الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٩ بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على عقود التأجير التمويلي حيث تم تعديل السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي تماشياً مع ذلك المعيار، ولذلك تم تعديل بعض أرقام المقارنة بكل من قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لتتوافق مع هذا التعديل:

#### أولاً: الأثر على قائمة الدخل:

البيان	كما سبق عرضها	التعديل	معدلة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	(١٩٥ ٥٦٧ ٥٩٢)	٧٥ ٦٦١	(١٩٥ ٤٩١ ٩٣١)
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٢ ٤٥٠ ٤٦٢)	٥١٩ ٢٢٢	(٢٢ ١٠٠ ٧١٤)
مصروفات إدارية وعمومية	(١٠ ٦٠٦ ٣٦١)	٣٠ ٣١٦	(١٠ ٥٧٦ ٠٤٥)
تكاليف تمويلية	(١٩ ٣٠٥ ٨٣١)	(٢٧٩ ٧٣٢)	(١٩ ٥٨٥ ٥٦٣)
الضريبة المؤجلة	(٢ ٨٧٣ ٨٥٩)	(٢ ٦٥٢)	(٢ ٨٧٦ ٥١١)

**ثانياً: الأثر على قائمة التدفقات النقدية:**

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩			البيان
معدلة	التعديل مدين (دائن)	كما سبق عرضها	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
١٤ ٠٥٥ ٣٦١	١٧٥ ٩٩٣	١٣ ٨٧٩ ٣٦٨	إهلاك أصول ثابتة
١١ ٨٥٥ ٧٦٧	٤٧٣ ٧٩٣	١١ ٣٨١ ٩٧٤	مصروفات وفوائد تمويلية
١٩ ٥٨٥ ٥٦٣	٢٧٩ ٧٣٢	١٩ ٣٠٥ ٨٣١	مصروفات وفوائد تمويلية مدفوعة
(١٩ ٦٢٧ ٥٣٨)	(٢٧٩ ٧٣٢)	(١٩ ٣٤٧ ٨٠٦)	المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
(٦٤٩ ٧٨٦)	(٦٤٩ ٧٨٦)	-	

**٣٠- أحداث هامة**

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى إنتشار جائحة فيروس (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والإقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات 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 الدورية الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءً على أحدث معلومات متاحة لديها عدم وجود تأثير هام على القوائم المالية الدورية أو قدرتها على الإستمرارية، 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 إنتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

**٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

يتم إتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية الدورية، وذلك مع الأخذ في الإعتبار التعديلات التي تمت على بعض ارقام المقارنة بالقوائم المالية الدورية (إيضاح رقم ٢٩-٢) والمتعلقة بالسياسه المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي، وهذه السياسات كما يلي:

**٣١-١ ترجمة 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 البنوك التي تتعامل معها الشركة، الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملات 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.

**٣١-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها**

- يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة ( فيما عدا خط إنتاج الديكور) بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المُستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المُستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجرة 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 تكلفه الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) بفروق العملة الناتجة عن ترجمه رصيد الإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقه بإقتناء تلك الأصول ، ويتم اهلاك الزيادة في تكلفه الأصل على العمر المتبقى له، وكذلك تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات ) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الاعتراف بقيمة الزيادة في صافى 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 تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجة للاستخدام (فروق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

#### العمر الإنتاجي المقدر

(سنة)	
٥٠	مباني وإنشاءات
٤ - ٢٠	آلات ومعدات
٥ - ١٠	وسائل نقل وانتقال
٤	عدد وأدوات
٨	أثاث ومعدات مكاتب
طبقاً لكمية الإنتاج خلال العام	خط إنتاج الديكور
عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل	تحسينات علي مباني مؤجرة

الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.

#### ٣-٣١ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذى أقتنى من أجله، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذى أقتنيت من أجله.

٤-٣١ إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم والتي يتم تجميعها في القوائم المجمعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، ويتم إثبات الاستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود اضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل، وذلك لكل استثمار على حدة.

٥-٣١ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي 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 وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات 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 وغير مباشرة.

٦-٣١ العملاء وأوراق القبض والمديون

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

٧-٣١ النقدية وما في حكمها

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

٨-٣١ 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.

## ٩-٣١ الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعمة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

## (ب) الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ المركز المالي بصورة مستقلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستردادية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

## ١٠-٣١ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. ويتم الاعتراف باللاحق لها بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المنكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام للغرض المقنتى من أجله.

**١١-٣١ 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 بخصم 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.

**١٢-٣١ 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 وتبويب كأسهم خزينة مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

**١٣-٣١ الاحتياطات**

**١-١٣-٣١ الاحتياطي القانوني:** طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

**٢-١٣-٣١ الاحتياطي العام:** يمكن ان يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض ، ويتحقق إجمالي الفائض نتيجة للاستغناء عن أو التخلص من الأصل ، وقد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لاستخدام المنشأة 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.

**١٤-٣١ الإيرادات****أ- إيرادات المبيعات**

يتم الاعتراف بالإيرادات عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى العميل وإصدار فاتورة له، وذلك عند التأكد من استرداد قيمة البضاعة المباعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتجع منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة ، مع إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق به.

#### 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.

#### ١٥-٣١ ضرائب الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو 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 ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة في ضوء الطريقة المتوقعة التي سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

#### ١٦-٣١ 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 استنزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

#### ١٧-٣١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- \* خطر الإئتمان
- \* خطر السيولة
- \* خطر السوق

ويعرض هذا الإفصاح المعلومات المتعلقة بتعرض 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 الإفصاحات 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 إلزامها بتلك المستويات.

وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

### ٣١-١٧-١ 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 مائة إئتمانية عالية ومستقرة.

### ٣١-١٧-٢ 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 والدرجة 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.

**٣١-١٧-٣ 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 العملات الأجنبية**

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية على المعاملات التي تتم بعملة أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات 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 أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

**٣١-١٧-٤ 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.

## ٣٢- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم 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 التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>٣. تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤. بناء علي 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"</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.
			تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>	
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغيتها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤. يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩-٢).	قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩-٢).	<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية</p>	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
<p>وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p>	<p>وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.</p>	<p>لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.</p>	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاي العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاي العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام ٢٠٢٠ على أن يتم التطبيق على القوائم المالية السنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك بداية من ١ يناير ٢٠٢٠.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	لا يوجد تأثير	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تم التطبيق بالقوائم المالية الحالية	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.