

التاريخ: 2022/ 03 /02

السادة / بورصة الأوراق المالية بالقاهرة.
إدارة الإفصاح.

الموضوع: القوائم المالية في 2021/12/31

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السادة مراقبي الحسابات ومرفقاتها وذلك عن الفترة المالية المنتهية في 2021/12/31.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)



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

القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
٤- ٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٣٧-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي
شركة العز للسيايراميك والبورسلين - الجوهرة (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة العز للسيايراميك والبورسلين - الجوهرة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة العز للسيايراميك والبورسلين - الجوهرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في ٢ مارس ٢٠٢٢

ش.م.م. ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt
Public Accountants & Taxation
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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٩١,٥٣٢,٩٣٢	٥٧٠,٩٢٧,٧٢٧	(١٨)	الأصول غير المتداولة
٣٥٣,٥٢٩	١١,٢٦٥,٨١٠	(١٩)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	(٢٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٨٠,٧٤٣	-	(١-١١)	استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)
٥٩٢,٣٨٧,١٠٤	٥٨٢,٣١٣,٤٣٧		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢٢,٨٥٩,١٢٠	٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	(١٣)	الأصول المتداولة
٤٢٣,١٨٠,٧٠٨	٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	(١٤)	مخزون (بالصافي)
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤٢,٦٤٩,٧١٩	(١٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢,٢٦٧,٠٤٦	٩,٧٨٨,٠٥٥	(١-٢٦)	مدينون وأرصدة مدينة اخري (بالصافي)
٥,٦٤٣,٦٧١	١٢,٢١٢,٩٧٥		مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٦٣,٥٥٧,٢٣٣	٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	(١٧)	موردين دفعات مقدمة
٩٦٦,٢٦١,٨٢٠	١,٠٩١,٠٥٥,٦٦٨		النقدية و ما في حكمها
١,٥٥٨,٦٤٨,٩٢٤	١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	(٢-٢٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	(٣-٢٢)	إحتياطيات
١١,٤٨٥,٢٣٠	-	(٤-٢٢)	المتحجز تحت حساب زيادة رأس المال
٥١,٤٨١,٥٢٠	٤٣,٦٧٧,٠٥٨	(٣-١٨)	نتج تعديل تكلفة الاصول
١٣٩,٤٦٤,٦٨٩	١٩٧,٧٩١,٥٢٧		أرباح مرحلة
٤٩١,٥٤٢,٩٩٧	٥٤٢,٠٦٥,٣٧٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٠,٧١٨,٢٢٣	٢,٢٢٠,٩٣٧	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٥٦,١٩٢,٠٤٢	٢٧,٢١٨,٠٣٩	(٢٤)	موردين وأوراق دفع
٥١٤,١٥٨	١,١٩٨,٥٢٣	(٢١)	التزامات تأجير تمويلي
٧٠,٤٨٦,٦٤٦	٧٠,٣٥٤,٦٦٦	(١-١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤٧,٩١١,٠٦٩	١٠٠,٩٩٢,١٦٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٣١٧,٤٩٩	٤,١٢٧,٥٨٧	(١٧)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤٤٧,٧٤٨,٥٩٢	٤٥١,١٤٧,٧٣٩	(٢٣)	بنوك تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال العام
٢,٩٢٤,٧٨٠	١,١٦١,١١٥	(٢١)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال العام
٢٠٥,٢٣٣,٤٩٩	٢٠١,١٣٤,٤٧٨	(٢٤)	موردين وأوراق دفع
٤٤,٩٤٣,٥٥٥	٨٣,٥٦٩,٦٨٦	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة اخري
١٥٥,١٦٤,١٦٣	٢٢٠,٩٣٦,٥٦٢		عملاء دفعات مقدمة
٢٠,٢١٠,٤٨٠	٢٤,١٧٥,٠٢٢	(٣-٢٦)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٤٢,٦٥٢,٢٩٠	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	(٢٧)	مخصصات
٩١٩,١٩٤,٨٥٨	١,٠٣٠,٣١١,٥٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٥٥٨,٦٤٨,٩٢٤	١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

- التاريخ: ٢ مارس ٢٠٢٢

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

رئيس مجلس الإدارة

حسن أحمد نوح

عضو مجلس الإدارة المنتدب

كريم سمير عبد الجليل

قائمة الدخل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		المبيعات
١,٠٢٨,٤٣٩,٩٩٧	١,٤٠١,٨٩٩,٥٥٩	(٣)	(يخصم)
(٧٨٧,٥١٠,٨٦٠)	(٩٨٣,٢٤٨,٣٧٣)	(٤)	تكلفة المبيعات
٢٤٠,٩٢٩,١٣٧	٤١٨,٦٥١,١٨٦		مجمل الربح
٧,١٢٣,٤٢١	٢,٠٩١,٧٤٧	(٥)	يضاف / (يخصم)
(١٣١,٢٨٧,٨٢٢)	(١٥٨,١٧٣,٤١١)	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٥٣,٧٢٣,٤٢٧)	(٦٨,٣٣٩,٨٨٥)	(٧)	مصرفات بيعية و تسويقية
(١٦,١١١,٩٨٩)	(٢٤,٧٤٢,٤٣٣)	(٨)	مصرفات إدارية وعمومية
٤٦,٩٢٩,٣٢٠	١٦٩,٤٨٧,٢٠٤		مصرفات تشغيلية أخرى
٨,٦٨٧,٥٩١	٢١,٤٥٧,٨١٩	(١-٩)	صافي ربح التشغيل
(٦٧,٣٠٤,٤٠٢)	(٤٤,٨٣٩,٠١٢)	(٢-٩)	يضاف / (يخصم)
(٥٨,٦١٦,٨١١)	(٢٣,٣٨١,١٩٣)	(٩)	إيرادات تمويلية
(١١,٦٨٧,٤٩١)	١٤٦,١٠٦,٠١١		تكاليف تمويلية
(٢,٥٦٨,٦٥٣)	(٣٨,٦١٧,٦٧٥)		صافي التكاليف التمويلية
٦١٦,٨٤٠	(٢٤٨,٧٦٣)	(١-١١)	صافي أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب
(١٣,٦٣٩,٣٠٤)	١٠٧,٢٣٩,٥٧٣		ضريبة الدخل
(٠,٢٧)	٢,٠٥	(١٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
			صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب
			التصيب الأساسي والمخفض للمساهمين في صافي أرباح / (خسائر) العام (جنيه / سهم)

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

قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(١٣,٦٣٩,٣٠٤)	١٠٧,٢٣٩,٥٧٣		صافي ارباح / (خسر) العام بعد الضرائب
			يضاف / (يخصم):
(٨,٠٨٤,٥٢٢)	(٧,٨٠٤,٤٦٢)	(٣-١٨)	بنود الدخل الشامل
(٢١,٧٢٣,٨٢٦)	٩٩,٤٣٥,١١١		الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
			إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي	نتائج تعديل تكلفة الأصول		المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال		أرباح مرحلة		إجمالي الاحتياطيات		احتياطي علم		احتياطي قانوني		رأس المال المتفوق	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٩,٢١٩,٨٠٤	٥٩,٥٦٦,٠٤٢	-	١٧٢,١٦٥,٧٥٢	٣١,٢٦٠,١٧٥	١٨,١٢٥,٥٦٧	١٣,١٣٥,١٠٨	٢٥٥,٢٢٧,٢٣٥							
(٨٠,٨٤,٥٢٢)	(٨٠,٨٤,٥٢٢)	-	(١,٦٢٢,٥٤٨)	٢,٦٢٢,٥٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	١١,٤٨٥,٢٣٠	(١١,٤٨٥,٢٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١٤,٠٣٧,٥٠٣)	-	(١٤,٠٣٧,٥٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢٢,١٢٠,٢٥٥)	(٨٠,٨٤,٥٢٢)	١١,٤٨٥,٢٣٠	(٧٨,١٤٦,٢٨١)	٢,٦٢٢,٥٤٨	-	٢,٦٢٢,٥٤٨	-	-	-	-	-	-	-	
(١٢,٦٢٩,٢٠٤)	-	-	(١٢,٦٢٩,٢٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٨٠,٨٤,٥٢٢	-	٨٠,٨٤,٥٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٥,٥٥٤,٧٨٢)	-	(٥,٥٥٤,٧٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٤٩١,٥٤٢,٩٩٧	٥١,٤٨١,٥٢٠	١١,٤٨٥,٢٣٠	١٣٩,٤٤٤,٦٨٩	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥٦٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢٥٥,٢٢٧,٢٣٥							
٤٩١,٥٤٢,٩٩٧	٥١,٤٨١,٥٢٠	١١,٤٨٥,٢٣٠	١٣٩,٤٤٤,٦٨٩	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥٦٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢٥٥,٢٢٧,٢٣٥							
-	-	(١١,٤٨٥,٢٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٧,٨٠٤,٤٦٢)	(٧,٨٠٤,٤٦٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٥٦,٧١٧,١٩٧)	-	(٥٦,٧١٧,١٩٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٦٤,٥٢١,٦٥٩)	(٧,٨٠٤,٤٦٢)	(١١,٤٨٥,٢٣٠)	(٥٦,٧١٧,١٩٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١٠٧,٢٣٩,٥٧٣	-	-	١٠٧,٢٣٩,٥٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٧,٨٠٤,٤٦٢	-	-	٧,٨٠٤,٤٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١١٥,٠٤٤,٠٣٥	-	١١٥,٠٤٤,٠٣٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٥٢٢,٠٦٥,٢٧٣	٤٣,١٧٧,٠٥٨	-	١٩٧,٧١١,٥٢٧	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥٦٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢١٦,٧١٢,٥٦٥							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١													

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(١١,٦٨٧,٤٩١)	١٤٦,١٠٦,٠١١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٧,١١١,٢١١	٤٥,٩٦٣,٠١١	(١٨)	صافي أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب
١,١١١,٩٨٩	٦,٨١٣,٨٨٣		تسويات
٥٧,٠٦٤,٣٨٧	٤٤,٨٣٩,٠١٢	(٩)	إهلاك أصول ثابتة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٩٢٨,٥٥٠	(٢٧)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(١٠٢,٩٩٩)	(٤٤,٠٧٧)		فوائد ومصروفات تمويلية
١,٧١٠,٦٤٤	(٣,٠٠٥,٠٧٦)		مخصصات مكونة
١١٠,٢٠٧,٧٤١	٢٥٨,٦٠١,٣١٤		مخصصات أنتفي الغرض منها
			أرباح / (خسائر) ترجمة عملات أجنبية غير محققة
			صافي الربح قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
			التغيير في
			المخزون
٢٦,٠٤١,٦١٣	(٦٧,٠٢٨,٩٢٠)		العملاء وأوراق القبض
١٥٤,٨٣٧,٤٢٩	(١٧,٤١٨,٧٧٧)		موردون دفعات مقدمة
(٦٧١,٦٥١)	(٦,٥٦٩,٣٠٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٥٠٦,٢٣١)	(٣,٨٩٥,٦٧٨)		مستحق من اطراف ذات علاقة
(٢٠,٠٣٣)	٢,٤٧٨,٩٩١		موردون وأوراق دفع
٦٢,٥٩٩,٤٦٥	(٣٣,٠٧٣,٠٢٥)		عملاء دفعات مقدمة
(١٨٥,٤٣٧,٤٥٠)	٦٥,٧٧٢,٣٩٩		مستحق لاطراف ذات علاقة
٩٥١	٣,٩٦٤,٥٤٢		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٩٠٨,٩٩٨	٦٨٠,٤٩٩		توزيعات أرباح عاملين
(٢,٥٥٢,٢٧٣)	(٥,٦٧١,٧١٩)		المستخدم من المخصصات
(١,٠٠٥,٥٨٢)	(١٦,٤٧٧,٣٨٥)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٦٢,٤٠٢,٩٧٧	١٨١,٣٦٢,٩٣٧		ضرائب الدخل المدفوعة
(١,٠٨٧,٩١٠)	-		مدفوعات تحت حساب فروق ضرائب سنوات سابقة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٥٨,٩٥٤,٧٥٤)	(٤٥,٥٥٣,٤٧٩)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٩٨,٣٦٠,٣١٣	١٣٥,٨٠٩,٤٥٨		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٤,٤٦٨,٧٠١)	(٣٦,٢٧٠,٠٨٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٤,٤٦٨,٧٠١)	(٣٦,٢٧٠,٠٨٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤,٥٦٦,٣٩٦	١٤,١٣٦,٤٣٢		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣,١٥١,٨٣١)	(٢٦,٢٢٩,٤٩٥)		صافي التغيير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(٣,٦٩٦,٩٣٤)	(١,٠٧٩,٣٠٠)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(١١,٤٨٧,٤٩٢)	(٥١,٠٠٣,٠٥٢)		المدفوعات عن عقود تأجير تمويلي
(٢٣,٧٦٩,٨٦١)	(٦٤,١٧٥,٤١٥)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٤٠,١٢١,٧٥١	٣٥,٣٦٣,٩٥٦		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٢٣,١١٧,٩٨٣	١٦٣,٢٣٩,٧٣٤	(١٧)	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
١٦٣,٢٣٩,٧٣٤	١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	(١٧)	النقدية وما في حكمها - أول العام
			النقدية وما في حكمها - آخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

تأسست شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٩٢٨ 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 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.

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، وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري في 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 ١٨/١١/٢٠٠٢ تم دمج شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" (شركة دامجة) بتاريخ ١٨/٦/٢٠٠٤ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهرة" من السجل التجاري.

الشركة هي شركة تابعة 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

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢

٢,٢ أسس القياس

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

قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة بنود الأصول التاريخية في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات القائمة في 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 ٢٢-٢).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٤,٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٧٣,٣٣١,٧٧٤	١,٢١٨,٠٣٠,٩٠٠	مبيعات محلية
١٥٥,١٠٨,٢٢٣	١٨٣,٨٦٨,٦٥٩	مبيعات تصدير
١,٠٢٨,٤٣٩,٩٩٧	١,٤٠١,٨٩٩,٥٥٩	إجمالي المبيعات

٤. تكلفة المبيعات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠١,٩١٣,٣٩٥	٤٥٧,٣٨٥,٩٤٠	تكلفة مواد مباشرة
٢١٤,٥٧٦,١٨٧	٢٥٩,٣٩٧,١٠٢	تكلفة عمالة وأجور مباشرة
٤١,٩٠٤,١٠٧	٤٠,٧٢١,٩١٠	إهلاك أصول ثابتة (١-١٨)
١٥٣,٨٤٩,٧٢٩	٢١٠,٠٠٧,١٢١	وقود وطاقة
٤٦,٣٤٩,١٠٣	٥٧,٠٢٣,٣٤٢	مصروفات صناعية أخرى
٧٥٨,٥٩٢,٥٢١	١,٠٢٤,٥٣٥,٤١٥	إجمالي التكلفة
٢٨,٩١٨,٣٣٩	(٤١,٢٨٧,٠٤٢)	التخير في الإنتاج التام والغير تام خلال العام
٧٨٧,٥١٠,٨٦٠	٩٨٣,٢٤٨,٣٧٣	تكلفة الإنتاج التام خلال العام

٥. إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٠٥٩,٧١٣	-	المبالغ المستردة من استهلاك الغاز الطبيعي
-	١,٠٠٤,١٧٥	ضريبة عقارية مستردة
٩٦٠,٧٠٩	١,٠٤٣,٤٩٥	إيجارات
١٠٢,٩٩٩	٤٤,٠٧٧	مخصصات انتفي الغرض منها
٧,١٢٣,٤٢١	٢,٠٩١,٧٤٧	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٥,٨٩٣,٢٥٥	٤٠,٨٠٠,٢٠٨	مرتبات وأجور
٣٧,٨٦١,٩٧٠	٤١,٠٢٧,٧٣٨	مصروفات دعائية وإعلان
٨,١٥٤,٣٥٣	١٨,٧٧٩,٦٧٥	إقامة معارض
١٢,١٩٨,٨٣٦	١٢,٠٨٦,٠٧٧	مصروفات تصدير
٤,٥٠٨,٩٣٧	٥,٢٩١,١٧٦	نقل وانتقال
٤,١٧٨,٦٩٩	٤,٣٦٠,٥٨٩	إهلاك أصول ثابتة (١-١٨)
٢٠,٣٣٧,٨٠٣	٢٥,٣٨٥,٨٥٢	إيجارات
٨,١٥٣,٩٦٩	١٠,٤٤٢,٠٩٦	مصروفات أخرى
١٣١,٢٨٧,٨٢٢	١٥٨,١٧٣,٤١١	إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٢,٧٢٦,٠٦٢	٤٦,١٤١,٥١١	
١,٠٢٨,٤٠٥	٨٨٠,٥١٢	(١-١٨)
١,٣٨٤,٩٩٧	٢,٤٦٣,٧٩٣	مرتبت وأجور
١,٧٢٠,٨٠٣	٣,٧٦٣,٦٧٢	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٦٠٦,٢٧٣	٢,٠٣٥,٥٩٧	استشارات
٤٨٥,٧٠٦	٣٣٤,٧٩٧	مصروفات نقل وانتقال
٢,٥٧١,١٠٠	٣,٥٦٠,٨٩٢	ايجارات
٤,٧١٩,٤٤٦	٢,١٢٣,٢٥٩	ضرائب و رسوم
٥,٤٨٠,٦٣٥	٧,٠٣٥,٨٥٢	التأمين الطبى الشامل
٥٣,٧٢٣,٤٢٧	٦٨,٣٣٩,٨٨٥	تبرعت
		مصروفات اخرى
		إجمالي مصروفات ادارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٩٢٨,٥٥٠	مخصصات
١,١١١,٩٨٩	٦,٨١٣,٨٨٣	الإنخفاض في قيمة المخزون
١٦,١١١,٩٨٩	٢٤,٧٤٢,٤٣٣	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. صافي التكاليف التمويلية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٦٨٧,٥٩١	١١,٣٩٠,٩٢٢	١-٩ الإيرادات التمويلية
--	١٠,٠٦٦,٨٩٧	فوائد دائنة
٨,٦٨٧,٥٩١	٢١,٤٥٧,٨١٩	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
(٥٧,٠٦٤,٣٨٧)	(٤٤,٨٣٩,٠١٢)	إجمالي الإيرادات التمويلية
(١٠,٢٤٠,٠١٥)	--	٢-٩ التكاليف التمويلية
(٦٧,٣٠٤,٤٠٢)	(٤٤,٨٣٩,٠١٢)	مصروفات وفوائد تمويله
(٥٨,٦١٦,٨١١)	(٢٣,٣٨١,١٩٣)	(خسائر) ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
		إجمالي التكاليف التمويلية
		صافي التكاليف التمويلية

١٠. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح / (خسائر) العام (جنية/ سهم)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٣,٦٣٩,٣٠٤)	١٠٧,٢٣٩,٥٧٣	صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب
٥١,٠٤٥,٤٦٧	٥٢,٢٨٩,٧٠٠	متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
(٠,٢٧)	٢,٠٥	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح / (خسائر) العام (جنية/سهم)

١١. الضرائب المؤجلة

١,١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٠,٤٨٦,٦٤٦)	-	(٦٩,٦٥٧,٧٩٨)	-	أصول ثابتة
-	٢٦٧,١٩٧	(٦٩٦,٨٦٨)	-	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	١٣,٥٤٦	-	-	التزامات تأجير تمويلي
(٧٠,٤٨٦,٦٤٦)	٢٨٠,٧٤٣	(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	-	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
(٧٠,١٠٥,٩٠٣)	-	(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	-	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
(٧٠,٧٢٢,٧٤٣)	-	(٧٠,١٠٥,٩٠٣)	-	بخصم:
٦٦٦,٨٤٠	-	(٢٤٨,٧٦٣)	-	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
				الضريبة المؤجلة - (مصرفاً) / ايراد

٢,١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٦,٨٩٩,٩٨٣	٨,٤٣٣,١٠٧	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	١٣,٩١١,١٣٨	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

١١. الضرائب المؤجلة (تابع)

٣,١١ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٠/١٢/٣١	%	٢٠٢١/١٢/٣١	%	
جنيه مصرى		جنيه مصرى		
(١١,٦٨٧,٤٩١)		١٤٦,١٠٦,٠١١		صافى أرباح / (خسارة) العام قبل ضريبة الدخل
(٢,٦٢٩,٦٨٥)	%٢٢,٥	٣٢,٨٧٣,٨٥٢	%٢٢,٥	ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون
				بضائف / (يخصم):
(٧٥٣,٥٩٩)	%٦,٤	(٣٩٧,٢٧٥)	(%)٠,٣	أثر إيرادات إستثمارات معفاة (صناديق إستثمار)
٣,٣٥٠,٥٦٩	(%)٢٨,٧	٤,٠٣٣,٩٢٤	%٢,٨	أثر المخصصات
٢٥٠,١٩٨	(%)٢,١	١,٥٣٣,١٢٤	%١,٠	أثر الانخفاض في قيمة المخزون
٢,٣٥١,١٧٠	(%)٢٠,١	٥٧٤,٠٥٠	%٠,٤	أثر المصروفات الغير قابلة للخصم
٢,٥٦٨,٦٥٣	(%)٢٢,٠	٣٨,٦١٧,٦٧٥	%٢٦,٤	ضريبة الدخل عن العام

١٢. مزايا العاملين

يتم منح العاملين بالشركة مكافأة نهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التامين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل إلتزام و مساهمة الشركة بالصندوق في إشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الإشتراكات الإذخارية و التامينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط و النسب الواردة بلائحة الصندوق و ذلك على أساس اجر الإشتراك الذى تم تحديده بالمرتب الأساسى الشهرى فى ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية

هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التى تحملتها الشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٢,٥٤٨,٩٤٢ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن الأجور والمرتببات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٨,٩٤٣,١٩٨ جنيه مصرى عن عام ٢٠٢٠)

١٣. مخزون (بالصافى)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٣,٦٥٠,٣٩٣	٦١,٠١٩,٤٨٩	خامات ومستلزمات إنتاج
٥٨,٠٣١,١٠٣	٦٨,٧٥٣,٧٠١	قطع غيار
١٥,٤٣٠,٥٦٥	١٩,٧٩٤,٧٦٣	مواد ومهمات ووقود
٣,٨١٥,٥٦٥	٧,٠٣٧,٦٤٣	مواد تعينة وتغليف
٣٥,٣٦٢	٩٩,٢٧٠	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٣٢٣,٩٧٣	٦٨٥,٨٦٩	إنتاج غير تام
٢٢٢,٢٣٨,٧٥١	٢٦٣,١٦٣,٨٩٧	إنتاج تام
٣٥٣,٥٢٥,٧١٢	٤٢٠,٥٥٤,٦٣٢	يخصم
(٣٠,٦٦٦,٥٩٢)	(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٢٢,٨٥٩,١٢٠	٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	صافى المخزون

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٥,٦١٩,٥٧٢	١٢٧,٠٩٤,٩٦٢	عملاء
٢٨٥,٩٩٩,٥٢٥	٣٣٠,٩٠٢,٩١٢	أوراق قبض
٢٢,٩١٠,٠٠٠	٣,٩٥٠,٠٠٠	أوراق قبض-أطراف ذوى علاقة
٤٤٤,٥٢٩,٠٩٧	٤٦١,٩٤٧,٨٧٤	
(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	الإضمحلل في قيمة العملاء
٤٢٣,١٨٠,٧٠٨	٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	صافي عملاء وأوراق قبض

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠,٧٦٥,٦٠٣	٢٠,٤٧٤,٢٠١	تأمينات لدى الغير*
٧,٥٧٢,٣٤٥	١٤,٨٢١,٦٠٤	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة تحت حسب فروق ضرائب سنوات سابقة
٢,٦٣٨,٩٢٤	٢,٥١٠,٠٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٦٧٧,٦١١	٣,٢٨٠,٩٦٨	سلف وعهد عاملين
١,٢٩٦,٤٧٢	١,٢٩٦,٤٧٢	وديعة الصيانة الخاصة بارض العاصمة الادارية الجديدة
٥٩٢,٥٠٥	٥٥٢,٦٤٥	مصلحة الجمارك
٤٥,٠٠٠	٥٤٨,١٨٩	أرصدة مدينة أخرى**
٣٩,٥٨٨,٤٦٠	٤٣,٤٨٤,١٣٧	
(٨٣٤,٤١٨)	(٨٣٤,٤١٨)	يخصم
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤٢,٦٤٩,٧١٩	الإضمحلل في قيمة المدينون
		إجمالي مدينون و ارصدة مدينة أخرى

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

** تتضمن الارصدة المدينة الاخرى مبلغ ٤٥,٠٠٠ جنيه مصري مكون له إضمحلل بالكامل ويتمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة في شركة سيراميك كايرو وهى شركة متوقفة ولا يوجد أي تأثير هام لأرصدها على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١.

١٦. الاضمحلال والانخفاض في قيمة الاصول

٢٠٢١/١٢/٣١	المكون خلال العام	٢٠٢١/٠١/٠١	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
				١-١٦ الاضمحلال والانخفاض في قيمة الاصول
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠)	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢١,٣٤٨,٣٨٩	-	٢١,٣٤٨,٣٨٩	(١٤)	الاضمحلال في قيمة الصلاء
٨٣٤,٤١٨	-	٨٣٤,٤١٨	(١٥)	الاضمحلال في قيمة المدينون
١٦٤,٠٠٠	-	١٦٤,٠٠٠	(١-٢٦)	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف نوى علاقة
٢٤,٣٤٦,٨٠٧	-	٢٤,٣٤٦,٨٠٧		
٢٧,٤٨٠,٤٧٥	٦,٨١٣,٨٨٢	٣٠,٦٦٦,٥٩٢	(١٣)	٢-١٦ الانخفاض في قيمة المخزون
٦١,٨٢٧,٢٨٢	٦,٨١٣,٨٨٢	٥٥,٠١٣,٣٩٩		

١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١,٤٦٥,٤٢٤	٥٦,٥٠٨,٣٥٢	وثائق صناديق الأستثمار *
٣١,٦٥٥,٠٠٠	٨٤,٠١٢,٣٠٩	ودائع لأجل بالبنوك
٣٨,٤٠٣,٤٢٢	٧,٦٨٣,٥٨٧	بنوك - حسابات جارية
٣٤,٧١٣,٨٣٧	٤٦,٦٨٨,٨٩٤	شيكات تحت التحصيل
٧,٣١٩,٥٥٠	٧,٨٣٨,١٣٥	نقدية بالصندوق
١٦٣,٥٥٧,٢٣٣	٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	النقدية وما في حكمها
		يخصم
(٣١٧,٤٩٩)	(٤,١٢٧,٥٨٧)	بنوك سحب على المكشوف
١٦٣,٢٣٩,٧٣٤	١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	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 يلى :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	سعر الوحدة في	عدد الوحدات	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١,٤٦٥,٤٢٤	٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٣٥٣,١٧٧٢	١٦٠,٠٠٠	وحدات صندوق استثمار البنك العربى الافريقى (جمان)

شركة العز للسوراميك والبورسلين (الجزء رقم ٣) "ش.م.م"
القرائن المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨. أصول ثابتة (بالصافي)

١-١٨ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال العام الحالي والعام المقارن

التعليق:	جنيه مصري	جنيه مصري	مبني والشهات	أوت ومعدات	سيارات ووسائل نقل وإتصال	عدد وأثاث	أثاث ومعدات مكتب	تعميمات على مباني مناجزة	الإجمالي
٢٠٢١/١/١ في	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٢٠,٨٨٤,٢٩٢	١٨,٣٢١,١٥١	٨٨٢,٢٨٩,٢٠٤	٢١,٩٢٩,٢٩٢	٤,٤٩٠,٥٧٠	٤٢,٥٩٢,٢٢٥	٧,٥٥٥,٩٢٤	١,٢٨٠,٧٠٢,٤٤٢
الإضافات خلال العام	-	١٨,٣٢١,١٥١	٢٢٧,١٨٠,١٤٤	٢٢٢,٢٩٦,٢٩٢	١,٨١٨,٤٤١	٨٤٠,٢٧٩	١٢٧,٥١٢	-	١,٠١٢,٩٩,٩٥٢
في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٣٩,٢٠٥,٤٤٣	٢٢٧,١٨٠,١٤٤	١,١٠٤,٥٧٥,٤٩٦	٢٣,٧٤٧,٧٣٣	٥,٣٣٠,٨٤٩	٤٢,٧٢٠,٧٣٧	٧,٥٥٥,٩٢٤	١,٣٤١,٣٢٢,٢٩٥
٢٠٢١/١/١ في	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	-	٢٢٧,١٨٠,١٤٤	١٢٢,٣٩٦,٢٩٢	٢٣,٧٤٧,٧٣٣	٥,٢٣٠,٨٤٩	٤٢,٢٢٠,٧٤٨	٧,٥٥٥,٩٢٤	١,٣٤١,٣٢٢,٢٩٥
الإضافات خلال العام	-	١١,٠٩٢٠	١٩,٢٧٩,٥٤٨	١٩١,١٧٥,٩٤٠	٢,١٢٥,٤٥٢	٥١٤,٩٠١	٢,٨٢٦,٩٧٤	-	٢٥,٢٥٧,٨٠٦
في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	١١,٠٩٢٠	٢٤٦,٤٥٩,٦٩٢	٣١٣,٥٧٢,٢٣٢	٢٥,٨٧٣,١٨٥	٥,٧٤٥,٧٥٠	٤٥,٠٤٧,٧٢٢	٧,٥٥٥,٩٢٤	١,٣٩٦,٦٩٠,٢٠١
مجموع الأرباح:	٢٠٢/١/١ في	-	٥٢,٥١٥,١١١	٥٨٩,٧٧٦,٤١٧	١٦,٠٢٦,٧٣١	٤,٠٧٠,١٧٢	٢٣,٢٤٥,٧٤٥	٧,١١٦,٨١٢	٧,٠٢,٦٨٨,٦٥٢
إهلاك العام	٢٠٢١/١٢/٣١ في	٤,٢٧٢,٨٧٢	٢٥,٨٢٦,٧٠٢	١٢٥,١١٢,١١٩	٢٤١,١١٢,١١٩	٢٥٠,٩٦٩	٢,٢٢١,١٢٠	١٧١,٨٨٢	٤٧١,١١١,٧١١
في ٢٠٢١/١٢/٣١	-	٤,٢٧٢,٨٧٢	١٢٥,١١٢,١١٩	٢٤١,١١٢,١١٩	٢٠,٢٨٨,٤٢٥	٤,٢٣١,٩٤٢	٢٥,٥٦٦,٨٧٥	٧,٢٨٨,٧٠٨	٧٤٩,٧٩٩,٤٢٣
صافي القيمة المتبقية:	٢٠٢١/١٢/٣١ في	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٣٤,٣٣٢,٣٢١	١٠١,٨٦٨,٠٢٥	٨٦٣,٤٦٣,٣٧٧	١٠,٧٩٤,٨١٢	٢٠,٥٨٠,٨١٢	٧,٣٨٤,٠٠٠	٧٤٩,٧٩٩,٤٢٣
٢٠٢١/١٢/٣١ في	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٤٠,٥٢٤,١٨٥	١١٦,٢٦٨,٢٢٤	١,٠٢٢,٦٥٥,٤٩٦	٢٤,٩٦٥,٧٣٥	٤,٧٩٩,٧٩٩	٢٧,٧٨٩,٩٥٩	٧,٤٦٠,٥٩٢	٧٤٥,٧٦٢,٤٧٤
٢٠٢١/١٢/٣١ في	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	١٧٠,٤٥٦,٢٦٠	٢٩٦,٧٨٢,٧٧٢	٢,٠٤٩,٤٦٧,٢٧٢	١٣,٤٦٢,٣٧٩	١,٠٠٠,٨٩٠	٧,١٥٢,٨٧٢	٢١٧,٢١١	٥٤١,٥٢٢,٩٢٢
٢٠٢١/١٢/٣١ في	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	١٦٩,٠٢٢,٢٠٥	٢٨١,٨٤٧,٩٧٠	١,١٢٥,٩٥١	١١,٦٧٧,٤٨٢	١,١٢٥,٩٥١	٨,٢٥٧,٧٦٢	١٩٥,٢٢٢	٥٧٠,٩٢٧,٧٢٧

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بشراء قطعة أرض مساحتها الإجمالية ٤,٠٨٠ متر مربع بالمصممة الإدارية الجيدة من شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية بقيمة ٤٦١,٣٠٢,٦٠٠ جنيه مصري بالتقسيط على ٤ سنوات لاقامة مقر ادارى وتجارى وسيتم نقل ملكية الارض المكورة باسم الشركة وقد تم سداد كافة الأقساط المستحقة (إيضاح رقم ٢٤-٣) تتضمن كافة الاصول مبلغ ١٦,٨٨٩,٥٢٤ جنيه مصري تمثل قيمة ارض بمدينة السادات باسم الشركة.

تتضمن اهلاك العام المحمل بقائمة الدخل موزع كما يلي

إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢١/١٢/٣١	٤٠,٧٢١,٩١٠	٤١,٩٠٤,١٠٧
٢٠٢٠/١٢/٣١	٤,٣٦٠,٥٨٩	٤,١٧٨,٦٩٩
	٨٨٠,٥١٢	١,٠٢٨,٤٠٥
	٤٥,٩٦٢,٠١١	٤٧,١١١,٢١١

تكافة المبيعات
مصر وقت بيعية و تسويقية
مصر وقت ادارية و عمومية

١٨. أصول ثابتة (بالصافي) (تابع)

٢-١٨ الأصول الثابتة المستأجرة

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أصول مستأجرة بينها كالتالي:

التكلفة في	مجمع الاهلاك في	الصافي في	الصافي في
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧,٤٤٥,٩٠٠	(١٠,٨٦٠,٥٢٩)	٦,٥٨٥,٣٧١	٧,٢٨٧,٧٢٥
سيارات ووسائل نقل وإنتقال *			
١٧,٤٤٥,٩٠٠	(١٠,٨٦٠,٥٢٩)	٦,٥٨٥,٣٧١	٧,٢٨٧,٧٢٥
إجمالي الأصول الثابتة المستأجرة			

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

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

١١٧,٧٦٨,٨٠٩	ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل
(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)	يخصم : ضريبة الدخل
٩١,٢٧٠,٨٢٧	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٣٩,٧٨٩,٣٠٧)	يخصم : صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥١,٤٨١,٥٢٠	يخصم : صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧,٨٠٤,٤٦٢)	يخصم : الجزء المحقق خلال العام
٤٣,٦٧٧,٠٥٨	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٨,٦٩٩	٢,٣٠٢,٠٩٥	مباني تحت الإنشاء
-	٤٨٢,٥٨٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	٨,٣٨١,٣٦٢	آلات ومعدات تحت التركيب
١٦٤,٨٣٠	٩٩,٧٦٥	أثاث ومعدات مكاتب
٣٥٣,٥٢٩	١١,٢٦٥,٨١٠	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٢٠. استثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	الأضحلال في قيمة الاستثمار في ٢٠٢١/١٢/٣١	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 الاهلى للتأجير التمويلي لاستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكى وتسد القيمة الاجارية 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 لدفعات التأجير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٢٤,٧٨٠	١,١٦١,١١٥	٢٧٢,٧٤٨	١٩٢,١٣٤	٣,١٩٧,٥٢٨	١,٣٥٣,٢٤٩	مستحق المباد خلال عام
٢,٩٢٤,٧٨٠	١,١٦١,١١٥	٢٧٢,٧٤٨	١٩٢,١٣٤	٣,١٩٧,٥٢٨	١,٣٥٣,٢٤٩	التزامات مستحق المباد خلال عام
٥١٤,١٥٨	٢٢٧,٧٠١	٨,٢٩٧	١٠٣,٠٩٣	٥٢٢,٤٥٦	٨٣٠,٧٩٤	مستحق من سنة الى سنتان
-	٤٧٠,٨٢٢	-	١٩,٥٧٠	-	٤٩٠,٣٩٢	مستحق من ٣ الى ٥
٥١٤,١٥٨	١,١٩٨,٥٢٣	٨,٢٩٧	١٢٢,٦٦٣	٥٢٢,٤٥٦	١,٣٢١,١٨٦	التزامات طويلة الأجل
٣,٤٣٨,٩٣٨	٢,٣٥٩,٦٣٨	٢٨١,٠٤٥	٣١٤,٧٩٧	٣,٧١٩,٩٨٤	٢,١٧٤,٤٣٥	الإجمالي

شركة البور للمصارف والبنوك (المجموعة) "ش.م.م."
التقارير المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣. قروض وبنوك تسهيلات ائتمانية

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد ٢٠٢١/١٢/٣١			متوسط سعر الفائدة السنوي %	شروط السداد	الضمانات
	الاجملي	الجزء طويل الاجل	الجزء قصير الاجل			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%		
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥% فوق سعر الكورنيدر	١٠ القسط نصف سنوية متساوية اول قسط بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٤ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٧/٢/٢٤	تضمن سنه اثني وكذاك الحفاظ على النسب والمؤشرات المالية المذكورة بالفق طول مدة القرض اجمالي قيمة القروض ٨٠ مليون جنيه مصري.
١١,١٠٩,٨٢٥	٦,٢٦٥,٣٨١	٢,٢٢٠,٩٣٧	٤,٤٤٤,٤٤٤	١,٥% فوق سعر الكورنيدر	٩ القسط نصف سنوية متساوية القيمة بحيث يستحق القسط الاول في ٢٠١٨/٧/١٩ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٢	تضمن سنه اثني وكذاك الحفاظ على النسب والمؤشرات المالية المذكورة بالفق طول مدة القرض اجمالي قيمة القروض ٢٠ مليون جنيه مصري.
٣٥,١٠٩,٨٢٥	١٤,٦٦٥,٣٨١	٢,٢٢٠,٩٣٧	١٢,٤٤٤,٤٤٤			
١٢,١٠٥,٦٨٥	٥,٥٧٥,٠٦٢	-	٥,٥٧٥,٠٦٢	٤,٢٥% فوق سعر الليبور	٩ القسط نصف سنوية متساوية القيمة بحيث يستحق القسط الاول في ٢٠١٨/٧/١٧ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١٧	تضمن سنه اثني وكذاك الحفاظ على النسب والمؤشرات المالية المذكورة بالفق طول مدة القرض اجمالي قيمة القروض ١,٤٢ مليون يورو.
١٢,١٠٥,٦٨٥	٥,٥٧٥,٠٦٢	-	٥,٥٧٥,٠٦٢			
٤٧,٢٦٥,٥١٠	٢٠,٢٤٠,٤٤٣	٢,٢٢٠,٩٣٧	١٨,٠١٩,٥٠٦			
٤٠,٩٨٥,٣٥٦	٣٩٤,٠٣٢,٦١٣	-	٣٩٤,٠٣٢,٦١٣	متوسط ٨,٢٧% سنوياً		
١١,٣٩٢,٩٤٩	٣٩٠,٩٤٤,٦٢٠	-	٣٩٠,٩٤٤,٦٢٠	متوسط ٢,٧٥% فوق سعر الليبور		
٤٢١,٢٥١,٣٠٥	٤٢٣,١٢٨,٢٣٣	-	٤٢٣,١٢٨,٢٣٣			
-	٤٥٣,٣٦٨,٦٧٦	٢,٢٢٠,٩٣٧	٤٥١,١٤٧,٧٣٩			
٤٦٨,٤٦٦,٨١٥	-	٢٠,٧٦٨,٢٢٣	٤٤٧,٧٤٨,٥٩٢			

اجملي بنوك تسهيلات ائتمانية

اجملي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢١/١٢/٣١

اجملي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٤. موردين وأوراق الدفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١			المستحق خلال العام جنيه مصري
	الاجمالي	الاجمالي	طول الاجل جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١١٣,٨٣٢,٩١٤	١٠٦,٣٤٢,١٩٥	١١,١٦٣,٢٦٩	٩٥,١٧٨,٩٢٦	أوراق الدفع
١٥٣,٩٥٥,٥٤٥	١٢٦,٨٦٨,٨٠٤	١٩,٩٥٤,٠٥٨	١٠٦,٩١٤,٧٤٦	بخصم:
٢٦٧,٧٨٨,٤٥٩	٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	٣١,١١٧,٣٢٧	٢٠٢,٠٩٣,٦٧٢	القيمة الغير مستهلكة من الفوائد المزملة
(٦,٣٦٢,٩١٨)	(٤,٨٥٨,٤٨٢)	(٣,٨٩٩,٢٨٨)	(٩٥٩,١٩٤)	إجمالي موردين وأوراق دفع
٢٦١,٤٢٥,٥٤١	٢٢٨,٣٥٢,٥١٧	٢٧,٢١٨,٠٣٩	٢٠١,١٣٤,٤٧٨	

١,٢٤ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ١,٣٨٧,٣٨٧ جنيه مصري يمثل باقي قيمة باقى الشيكات الصادرة لصالح شركة بتروتريد سدادا للزيادة في تأمينات استهلاك الغاز التي تستحق السداد حتى شهر يونيو ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٥)

٢,٢٤ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٢١,٣٠٥,١٠٨ جنيه مصري يمثل قيمة رصيد الشيكات الصادرة لشركة بتروتريد عن جدولة مديونية استهلاك الغاز متضمنة فوائد الجدولة حيث قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ بإبرام عقود مع الشركة المذكورة لاعادة جدولة 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 وتنتهى 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 تعاقدها لتوريد الغاز الطبيعي حيث تم رد بعض المبالغ التي تحملتها الشركة وقامت بسدادها خلال الأعوام السابقة وخصمها من المديونية المستحقة على الشركة قبل إعادة جدولة 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% سنويا.

٢٥. دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٠٧٦,١٤٨	٢٠,٢١٠,٧٥٧	مصرفات مستحقة
٢,٥٦٨,٦٥٣	٣٨,٦١٧,٦٧٥	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
١٥,٠٩٢,٣٧٢	١٦,٨٢٥,٩٤٨	مصلحة الضرائب (ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل)
٢,٨٤٤,٨٠٩	٢,٩٤٦,٧٢٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٢,٧٣٢	١١٥,١٥٠	دائنو توزيعات
١١٨,٩٣٣	١١٨,١٤٧	تأمينات للغير
٧١٤,٤٦٧	-	فوائد مستحقة
٥,٤٥٥,٤٤١	٤,٧٣٥,٢٨١	ارصدة دائنة أخرى
٤٤,٩٤٣,٥٥٥	٨٣,٥٦٩,٦٨٦	إجمالي دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٧. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	مخصصات إبتقى الغرض منها	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٠٥٩,٣٧٨	(١٦,٤٧٧,٣٨٥)	(٤٤,٠٧٧)	١٧,٩٢٨,٥٥٠	٤٢,٦٥٢,٢٩٠	مخصص مطالبات
٤٤,٠٥٩,٣٧٨	(١٦,٤٧٧,٣٨٥)	(٤٤,٠٧٧)	١٧,٩٢٨,٥٥٠	٤٢,٦٥٢,٢٩٠	إجمالي المخصصات

٢٨. الالتزامات المحتملة

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

٢٩. الموقف الضريبي

أ. ضريبة شركات الأموال

أقامت الشركة مصنعها في مدينة السادات (إحدى مدن المجتمعات العمرانية الجديدة) وطبقا 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

تم إنهاء الفحص الضريبي وجارى التسوية والساد لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٨ / ٢٠٢١

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

ب. ضريبة المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و لا توجد فروق فحص مستحقة.
- تم إنهاء الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وجارى التسوية والساد لتلك السنوات
- لم يتم طلب الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ بعد
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضريبة الأجر والمرتببات ومافي حكمها

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الصدد حتى تاريخه.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧
- تم الفحص الضريبي ولا توجد مستحقات على الشركة .
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩
- تم انتهاء الفحص الضريبي وتم سداد الضريبة .
- عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١
- 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 / ٢٠٢١
- 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 ، وجرى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

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 اختلافا جوهريا عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢,٣٠ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٥٥,٧٢٨,٣١٤ جنيه مصري (٤٧١,٩٠٥,٧٥٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٤٤,٨٣٩,٠١٢ جنيه مصري خلال العام الحالي (٥٧,٠٦٤,٣٨٧ جنيه مصري عن العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ١١,٣٩٠,٩٢٢ جنيه مصري خلال العام الحالي (٨,٦٨٧,٥٩١ جنيه مصري عن العام السابق).

ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل، 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	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٢٣,١٨٠,٧٠٨	٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٣٨,٧٥٤,٠٤٢	٤٢,٦٤٩,٧١٩	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٢٦٧,٠٤٦	٩,٧٨٨,٠٥٥	(١٦-٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٦٤٣,٦٧١	١٢,٢١٢,٩٧٥		موردين - دفعات مقدمة
١٥٦,٢٣٧,٦٨٣	١٩٤,٨٩٣,١٤٢	(١٧)	بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق وشيكات تحت استحصال
<u>٦٣٦,٠٨٣,١٥٠</u>	<u>٧٠٠,١٤٣,٣٧٦</u>		

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤,٣٠ خطر السيولة

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

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ إلى ٢ سنة	من ٣ إلى ٥ سنوات
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠,٢٤٠,٤٤٣	١٨,٠١٩,٥٠٦	٢,٢٢٠,٩٣٧	-
قروض طويلة الأجل	٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	٢٠٢,٠٩٣,٦٦٥	١٧,٦٠٣,٦٨٩	١٣,٥١٣,٦٤٥
موردين وأوراق دفع	٢,٦٧٤,٤٣٥	١,٣٥٣,٢٤٩	٨٣٠,٧٩٤	٤٩٠,٣٩٢
إلتزامات تأجير تمويلي	٢٥٦,١٢٥,٨٧٧	٢٢١,٤٦٦,٤٢٠	٢٠,٦٥٥,٤٢٠	١٤,٠٠٤,٠٣٧
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	٢٥,١٩١,٣٦٢	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				

٣٠-٥ 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 ٦٠,٣٦٣,٣٤٧ جنيه مصري، ومبلغ ١١٠,٩١٣,٠٩٨ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
دولار أمريكي	٣,٤٥٨,٢٣٧
يورو	(٥,٨٨٠,١١٧)
ريال سعودي	٦,٧١٥
درهم إماراتي	١,٢٤٥
جنيه إسترليني	٥,٤٠٨

كما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣٢) 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	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٥,٧٧	١٥,٧٤
يورو	١٩,٤١	١٨,٨٨
ريال سعودي	٤,٢٠	٤,١٩
درهم إماراتي	٤,٢٩	٤,٢٩
جنيه إسترليني	٢١,٥٨	٢١,٢٨

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 حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم الماليه الحالية لها، إلا أنها ترى في الوقت الحالي بناءا 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 التاكيد 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 .

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 العام وعن الترجمة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل

٢-٣٢ الأصول الثابتة والاهلاك

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوما 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 دوريا لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقا وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقا للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة المستأجره (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المستأجره بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجره وفقا 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 باقتناء 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 الواردة 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 تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرعله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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 الحراري الأتوماتيكي	طبقا للاستخدام الفعلي
- الات ومعدات أخرى	٢٠-٤
وسائل نقل وانتقال	١٠-٥
عدد وادوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	٨
خط إنتاج الديكور	طبقا للاستخدام الفعلي
تحسينات علي مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل

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

٣-٣٢ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة 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 أقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصوما منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٤-٣٢ 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.

٥-٣٢ المخزون

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

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

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٣٢ 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 الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٧-٣٢ النقدية وما في حكمها

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

- أ- الأصول الماليه غير المشتقه
الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :
- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدى ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداه الماليه) زياده كبيره منذ الإعراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحه دون تكلفه أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعيه بناءا على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفره أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي الخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلتزاماته الإئتمانيه للمجموعه بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
الأصل المالي قد مضى عليه فره أكثر فع ٩٠ يوما.
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداه الماليه
الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنه خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداه أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان..

٩,٣٢ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإنتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها) يتم خصم خسائر الإنتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله انتماتيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإنتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إنتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية إنتماتيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه الماليه بسبب الصعوبات الماليه.

عرض مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإنترزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

ب- الأصول غير الماليه

في تاريخ نهاية كل سنة ماليه، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية الموجهة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٠-٣٢ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئيا بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبني 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 المتكيدة 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 جوهريا 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 ملائما. 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 مخصوما في جانب حقوق الملكية.

١٣-٣٢ الاحتياطات

١-١٣-٣٢ الاحتياطي القانوني

وفقا للنظام الاساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الارباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر على الأقل ومتى نقص الإحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الإقتطاع و يستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في صالح الشركة.

٢-١٣-٣٢ الإحتياطي العام

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن الإحتياطي 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 تساوى الفرق بين الإهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علما 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 امكانية قياس الايراد 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

نظرا لطبيعة أنشطة الشركة، بالإضافة الي السياسات المحاسبية المتبعة، فإن تأثير معيار محاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهريا.

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 طبقا لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٥-٣٢ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على ارباح او خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام 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 طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا 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 إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. 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 طبقا 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 وفقا لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢)

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٣٢ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

يتم الاعتراف بأصل مستأجر تمويلًا 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

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلا 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 .

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

١٨-٣٢-١ 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 ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

١٨-٣٢-٢ 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 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.

١٨-٣٢-٣ 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.

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١٨-٣٢ خطر السوق (تابع)

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدافتر 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 ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقراض 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 الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستنعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٨-٣٢ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ 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. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية. معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبيخ اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوبيخ اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيا بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الأيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات الحالية. لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الاضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

شركة الحز لسيراميك والفرماتون (الحدود)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة توزيع الأرباح المقترحة

عن السنة المالية المنتهية في:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
<u>حذره مصري</u>	<u>حذره مصري</u>	
(١٢ ٦٣٩٣٠٤)	١٠٧ ٢٣٩ ٥٧٣	صافى ربح العام
١٥٣ ١٠٣ ٩٩٣	٩٠ ٥٥١ ٩٦٥	أرباح مرحلة من العام السابق
<u>١٣٩ ٤٦٤ ٦٨٩</u>	<u>١٩٧ ٧٩١ ٥٣٨</u>	صافى الربح القابل للتوزيع
-	٥ ٣٦١ ٩٧٩	ويتم توزيعه كالآتى:-
٥٦ ٠٤٥ ٤٦٧	٢٩ ٢٣٨ ٢٨٢	إحتياطي قانونى
-	-	نصيب المساهمين
٥ ٦٧١ ٧١٩	٣ ٧٥٩ ٨٢٠	نصيب أعضاء مجلس الإدارة
٨٢ ٧٤٧ ٥٠٣	١٥٩ ٨٣١ ٣٥٧	نصيب العاملين
<u>١٣٩ ٤٦٤ ٦٨٩</u>	<u>١٩٧ ٧٩١ ٥٣٨</u>	أرباح مرحلة للعام القادم