

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العز للسياطيك والبورسلين (الجوهرة)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة العز للسياطيك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG
محاسبون قانونيون ومستشارون
سليمى عبد الحفيظ أحمد

KPMG حازم حسن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٩

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي في:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
معدلة	حنية مصري		
حنية مصري	حنية مصري		
٦٠٢ ٤٤٧ ٩٠٧	٥٨٦ ١٠٦ ٩٩١	(١٧-١)	الأصول غير المتداولة
٥ ٥٩٩ ٨٧٣	٥ ٢٩٩ ٤٥٢	(١٨)	أصول ثابتة
١١٩ ٩٠٠	١١٩ ٩٠٠	(١٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩٨٥ ٢٨٩	٣ ٨٩ ٩٣٨	(١١-١)	إستثمارات في شركات زميلة
٦١٢ ١٥٢ ٩٦٩	٥٩١ ٩١٦ ٢٨١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٣٢٦ ٩٨٥ ٨٤٤	٣٧٥ ٥٢٧ ٤٩٣	(١٢)	مخزون
١ ١٠٨ ٨٦١ ٣٦٣	٣٦٨ ٧٣٥ ٠٥٧	(١٣)	عملاء وأوراق قبض
٣١ ٧٥٤ ٣٥٥	٤١ ٩٣٧ ٤٩٦	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٢٧٢ ٤٠٠	١٢ ٢٩٠ ٣٠٠	(٢٥-١)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥ ٩٢٥ ٦١٠	٦ ٢٠١ ٤٩٢		موردون - دفعات مقدمة
٨١ ٥١٤ ٢٣٧	١٤٣ ٠٦٨ ٨٧٢	(١٦)	النقدية وما في حكمها
١ ٥٦٧ ٣١٣ ٨٠٩	٩٤٧ ٧٦٠ ٧١٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢ ١٧٩ ٤٦٦ ٧٧٨	١ ٥٣٩ ٦٧٦ ٩٩١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	(٢١-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٠ ٩٧١ ٣٥١	٣٠ ٩٧١ ٣٥١	(٢١-٣)	إحتياطيات
١١٢ ٢٤٨ ٩٩٠	١٦٠ ٩٠٥ ٢٥٢		أرباح مرحلة
٦٨ ٣٠١ ١٦١	٦١ ٦٩٩ ٢١٣	(١٧-٤)	ناتج تعديل تكلفة الأصول
٤٦٦ ٧٤٨ ٨٣٧	٥٠٨ ٨٠٣ ١٥١		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦١ ٣٠٧ ٣٩٦	٣٦ ٠٣٦ ٠٩٦	(٢٢)	قروض
٥٤ ٧٩٥ ٠٩٤	٣٥ ٧٠١ ٣٤٧	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١ ٢٦٦ ٨٩١	٤ ٤٥٣ ٩٧١	(٢٠)	إلتزامات تأجير تمويلي
٧٢ ٤٨٥ ٨٦١	٧٠ ٧٤٦ ١٠٦	(١١-١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٨٩ ٨٥٥ ٢٤٢	١٤٦ ٩٣٧ ٥٢٠		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١ ٢٦٥ ٢٧٧	١ ٢٩٣ ٠٣٠	(١٦)	بنوك - سحب على المكشوف
٣٦٢ ٧٨١ ٥٠٢	٤٥٢ ١٧٠ ٥٠٥	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
١ ٩٩٩ ٥١٥	٣ ٧٠٣ ٣٨٥	(٢٠)	إلتزامات التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام
١٣٢ ٩٩٧ ٩٣٤	١٩٤ ٥٥٧ ٠٤٤	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
٢٥ ٤٣٩ ٧٣٥	٥١ ٣٤٥ ٩٦٧	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٥٥ ٠٦٥ ٥٢٠	١٣١ ٤٣٩ ٤٣٦		عملاء - دفعات مقدمة
١٨ ٣٥٨ ٢٣٧	٢٣ ٧٢٦ ٥٧٤	(٢٥-٢)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٤ ٩٥٤ ٩٧٩	٢٥ ٧٠٠ ٣٧٩	(٢٦)	مخصصات
١ ٥٢٢ ٨٦٢ ٦٩٩	٨٨٣ ٩٣٦ ٣٢٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٧١٢ ٧١٧ ٩٤١	١ ٠٣٠ ٨٧٣ ٨٤٠		إجمالي الإلتزامات
٢ ١٧٩ ٤٦٦ ٧٧٨	١ ٥٣٩ ٦٧٦ ٩٩١		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 البيللاوى

رائد البيللاوى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

كريم سمير عبد الجليل

-٢-

كريم سمير عبد الجليل

تقرير الفحص المحدود 'مرفق'

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

إيضاح رقم	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات	٩٠٧ ٦٩٠ ٧٦٣	٧٨٧ ٦٠٨ ٨٥٨	٣٤٥ ٩٣٤ ٤٢٧	٢٧٨ ٢٧٩ ٦٢٩
بخصم:				
تكلفة المبيعات	(٦٨٥ ٥٧١ ٦٧٧)	(٦٠٦ ١٧٣ ١٦٧)	(٢٦٠ ٧٩٩ ٩٤٤)	(٢١٧ ٦٤٦ ٣٦٠)
مجموع الربح	٢٢٢ ١١٩ ٠٨٦	١٨١ ٤٣٥ ٦٩١	٨٥ ١٣٤ ٤٨٣	٦٠ ٦٣٣ ٢٦٩
بضاف/(بخصم):				
إيرادات تشغيل أخرى	١ ٢٦٤ ١٩٠	١ ٢٠٤ ٢٠٠	٤٢٣ ٦٣٠	٤٠٣ ٥٢٩
مصروفات بيعية وتسويقية	(٨٣ ٥٣١ ٢٢٨)	(٧٩ ٦٣٨ ٩٢٠)	(٣٣ ٧٨٧ ٣٣٣)	(٢٩ ٧٧٩ ١٨٢)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣٦ ٧٩٠ ٨٨٤)	(٣٧ ٢٠٧ ٥٥٧)	(١٣ ٣١٧ ٨٤٢)	(١١ ٠٦١ ٣٨٣)
مصروفات تشغيل أخرى	(٧٥٠ ٠٠٠)	-	(٧٥٠ ٠٠٠)	-
صافي ربح التشغيل	١٠٢ ٣١١ ١٦٤	٦٥ ٧٩٣ ٤١٩	٣٧ ٧٠٢ ٩٣٨	٢٠ ١٩٦ ٢٣٣
بضاف/(بخصم):				
إيرادات تمويلية	١١ ٧١٢ ٠٥٧	٩ ٥٣٣ ٧٧٨	٦ ١٨٧ ٠٤٨	٦٩٩ ١٨٢
تكاليف تمويلية	(٥٩ ٢٣٩ ٠٣٨)	(٥٠ ٢٠٦ ٤٧٩)	(١٩ ٤٩٢ ٦٨١)	(١٨ ٣٤١ ٣٩١)
صافي التكاليف التمويلية	(٤٧ ٥٢٦ ٩٨١)	(٤٠ ٦٧٢ ٧٠١)	(١٣ ٣٠٥ ٦٣٣)	(١٧ ٦٤٢ ٢٠٩)
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	٥٤ ٧٨٤ ١٨٣	٢٥ ١٢٠ ٧١٨	٢٤ ٣٩٧ ٣٠٥	٢ ٥٥٤ ٠٢٤
بضاف/(بخصم):				
ضريبة الدخل	(١٠ ٨٧٤ ٢٧٣)	(٣ ٨٨٦ ٢١٩)	(٦ ٥١٥ ٠٢٣)	(٢ ٨٥٣ ٥٩٧)
الضريبة المؤجلة	(١ ٨٥٥ ٥٩٦)	(١ ٩٧٤ ١٦٧)	٥٤٤ ٨٤٥	(٣ ٥٤٧ ٦٦٢)
إجمالي ضريبة الدخل	(١٢ ٧٢٩ ٨٦٩)	(٥ ٨٦٠ ٣٨٦)	(٥ ٩٧٠ ١٧٨)	(٦٩٤ ٠٦٥)
صافي ربح الفترة	٤٢ ٠٥٤ ٣١٤	١٩ ٢٦٠ ٣٣٢	١٨ ٤٢٧ ١٢٧	١ ٨٥٩ ٩٥٩
النصيب الأساسي والمخفض للمساهمين في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)	٠,٨٢	٠,٣٨	٠,٣٦	٠,٠٤

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 التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
<u>مُدلة</u>	<u>مُدلة</u>	<u>مُدلة</u>	<u>مُدلة</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٨٥٩ ٩٥٩	١٨ ٤٢٧ ١٢٧	١٩ ٢٦٠ ٣٣٢	٤٢ ٠٥٤ ٣١٤	صافي ربح الفترة
(٢ ٣٥٧ ٨٨٧)	(٢ ١٦٧ ٠٧٠)	(٧ ١٦٢ ٣٠٢)	(٦ ٦٠١ ٩٤٨)	بنود الدخل الشامل الأخرى:
			(٤-١٧)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول
				(المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
<u>(٤٩٧ ٩٢٨)</u>	<u>١٦ ٢٦٠ ٠٥٧</u>	<u>١٢ ٠٩٨ ٠٣٠</u>	<u>٣٥ ٤٥٢ ٣٦٦</u>	(إجمالي الدخل الشامل)

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

شركة البورصة المصرية (الحدود)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن فترة القسمة الأخيرة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	نتائج تعديل تأجيل الأصول	أرباح مرحلة	إجمالي الإحتياطيات	إحتياط عام	إحتياط تأجيل	رأس المال المصدر و المدفوع	أرباح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٢ ٩٧٠ ١١٦	٧٧ ٧٥٩ ٢٥٩	١٢١ ٤٠٠ ٣٨٤	٧٨ ٥٨٣ ١٢٨	١٨ ١٢٥ ٥١٧	١٠ ٤٥٧ ٥٧١	٢٥٥ ٢٢٧ ٢٣٥	(٢٠)
١٧٩ ١٢٠	-	١٧٩ ١٢٠	-	-	-	-	
٤٨٢ ١٤٩ ٢٣٦	٧٧ ٧٥٩ ٢٥٩	١٢٢ ٥٧٩ ٥٠٤	٧٨ ٥٨٣ ١٢٨	١٨ ١٢٥ ٥١٧	١٠ ٤٥٧ ٥٧١	٢٥٥ ٢٢٧ ٢٣٥	
١٩ ٢٦٠ ٣٣٢	-	١٩ ٢٦٠ ٣٣٢	-	-	-	-	
(٧ ١٦٢ ٣٠٢)	(٧ ١٦٢ ٣٠٢)	-	-	-	-	-	
١٢ ٠٩٨ ٠٣٠	(٧ ١٦٢ ٣٠٢)	١٩ ٢٦٠ ٣٣٢	-	-	-	-	
٧ ١٦٢ ٣٠٢	-	٧ ١٦٢ ٣٠٢	-	-	-	-	
(٢٢ ٦٨٦ ٨٧٤)	-	(٢٥ ٠٧٥ ٠٨٧)	٢ ٣٨٨ ٢١٣	-	٢ ٣٨٨ ٢١٣	-	
(٢٢ ٦٨٦ ٨٧٤)	-	(٢٥ ٠٧٥ ٠٨٧)	٢ ٣٨٨ ٢١٣	-	٢ ٣٨٨ ٢١٣	-	
٤٨٠ ٢٢٢ ١٩٤	٧٠ ٥٩٦ ٩٥٧	١٢٢ ٤٢٧ ٠٥١	٣٠ ٩٧١ ٣٥١	١٨ ١٢٥ ٥١٧	١٢ ٨٤٥ ٧٨٤	٢٥٥ ٢٢٧ ٢٣٥	
٤٦٦ ٧٤٨ ٨٣٧	٦٨ ٣٠١ ١٦١	١١٢ ٢٤٨ ٩٩٠	٣٠ ٩٧١ ٣٥١	١٨ ١٢٥ ٥١٧	١٢ ٨٤٥ ٧٨٤	٢٥٥ ٢٢٧ ٢٣٥	
٤٢ ٠٥٤ ٢١٤	-	٤٢ ٠٥٤ ٢١٤	-	-	-	-	
(٦ ٦٠١ ٩٤٨)	(٦ ٦٠١ ٩٤٨)	-	-	-	-	-	
٣٥ ٤٥٢ ٢١٦	(٦ ٦٠١ ٩٤٨)	٤٢ ٠٥٤ ٢١٤	-	-	-	-	
٦ ٦٠١ ٩٤٨	-	٦ ٦٠١ ٩٤٨	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
٥٠٨ ٨٠٣ ١٥١	٦١ ٦٩٩ ٢١٣	١١٠ ٩٠٥ ٢٥٢	٣٠ ٩٧١ ٣٥١	١٨ ١٢٥ ٥١٧	١٢ ٨٤٥ ٧٨٤	٢٥٥ ٢٢٧ ٢٣٥	

الرصيد في ٢٠١٨/١/١ كما سبق عرضه

تميزت ناتجة عن تطبيق مبادئ المحاسبة المصرية رقم ٤٩

الرصيد في ٢٠١٨/١/١ - معدل

إجمالي الشامل

ماتى ربع فترة القسمة لغير المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ - معدل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشامل - معدل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

المعاملات مع المساهمين:

توزيعات أرباح عام ٢٠١٧

إجمالي المعاملات مع المساهمين

الرصيد في ٢٠١٨ سبتمبر ٢٠ - معدل

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ - معدل

إجمالي الشامل

ماتى ربع فترة القسمة لغير المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

إجمالي الدخل الشامل

الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

المعاملات مع المساهمين

الرصيد في ٢٠١٩ سبتمبر ٢٠ - معدل

تغير الإحصاءات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وفقاً لمبدأ

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٨ معدلة جنيه مصري	٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٥ ١٢٠ ٧١٨	٥٤ ٧٨٤ ١٨٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٢ ٣٠١ ٢٤١	٣٦ ٠٦٧ ٦٣٧	(١٧-١)	تسويات
٥٠ ٢٠٦ ٤٧٩	٥٩ ٢٣٩ ٠٣٨	(٩-٢)	إهلاك أصول ثابتة
-	٧٥٠ ٠٠٠	(٨)	مصروفات وفوائد تمويلية
(١ ٧٦٢ ٨٠٩)	(٤ ٣١٣ ٣٦١)		مخصصات
١٠٥ ٨٦٥ ٦٢٩	١٤٦ ٥٢٧ ٤٩٧		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٧٥ ٧٩٠ ٣١٨)	(٤٨ ٥٤١ ٦٤٩)		التغير في:
١٤٣ ١٢٦ ٠١٧	٧٤٠ ١٢٦ ٣٠٦		المخزون
(٣ ٠١٨ ٣٠٢)	(٢٧٥ ٨٨٢)		العملاء وأوراق القبض
(٥ ٩٨٩ ٥٠٣)	(٨ ١٨٣ ١٤١)		موردين دفعات مقدمة
(٤٨ ٥٠٠)	(١٧ ٩٠٠)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٢٠ ٢٣٥)	٦٢ ٢٠٩ ٧٧٣		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠٣ ٠٩٣ ٨٤٢)	(٨٢٣ ٦٢٦ ٠٨٤)		الموردون و أوراق الدفع
(٢ ٨٣٨ ٠٩٧)	٥ ٣٦٨ ٣٣٧		عملاء دفعات مقدمة
٨ ٧٩٢ ١٨٠	١٥ ٠٧٠ ٧٣٧		مستحق لأطراف ذوى علاقة
-	(٤ ٦٠٠)	(٢٦)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٦ ٥٨٥ ٠٢٩	٨٨ ٦٥٣ ٣٩٤		المستخدم من المخصصات
(٧ ١١٥ ٠٥٦)	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٨ ٦١٨ ٠٢٩)	(٦٣ ٨٧٣ ٦٤٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
١٠ ٨٥١ ٩٤٤	٢٢ ٧٧٩ ٧٤٩		مصروفات وفوائد تمويلية مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٤ ٢٢٧ ٢٢٦)	(٢٤ ٥٠٣ ١٦٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٤ ٢٢٧ ٢٢٦)	(٢٤ ٥٠٣ ١٦٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٣٩ ٠٦٢ ٦٧٤	٩٠ ٢٠٤ ٨٩٤		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٧ ٣٧٦ ٢٤٤	-		صافي التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
(٢١ ٤٩٤ ١٥٠)	(٢٣ ٣٧٥ ٥٤٧)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(١ ٤٠٠ ٧٣٦)	(٣ ٥٧٩ ٠٥٠)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٢٢ ٦٣٧ ٢٩٧)	-		المدفوع عن عقود تأجير تمويلي
٢٠ ٩٠٦ ٧٣٥	٦٣ ٢٥٠ ٢٩٧		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣٢ ٤٦٨ ٥٤٧)	٦١ ٥٢٦ ٨٨٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٣٤ ٣٦٨ ٧٨٢	٨٠ ٢٤٨ ٩٦٠	(١٦)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠١ ٩٠٠ ٢٣٥	١٤١ ٧٧٥ ٨٤٢	(١٦)	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 فى حدود غرض الشركة.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة يوم ١٩٩٩/١٢/٢٧ وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٠١ لسنة ٢٠٠٢ بتاريخ ٢٠٠٢/١١/١٨ تم دمج شركة العز للسيراميك "الجوهرة" (شركة مندمجة) فى شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" (شركة دامجة)، بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٨ 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 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إعتداد القوائم المالية الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٩.

٢-٢ أسس القياس

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

- قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" ، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفه بعض بنود الأصول الثابته في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق عمله الناتجه عن ترجمه رصيد الالتزامات قائمه في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقه بإقتناء تلك الأصول ، وكذلك تم تعديل كلا من التكلفة 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 بالجنيه 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 بأي 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 مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية- 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

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤٩٧٤٦٧٠٢	٦١٦٦٣٦٦٥٤	٢٩٤٣٠٣٨٨٦	٢٢٩٤٠٤٥٠٠
١٥٧٩٤٤٠٦١	١٧٠٩٧٢٢٠٤	٥١٦٣٠٥٤١	٤٨٨٧٥١٢٩
٩٠٧٦٩٠٧٦٣	٧٨٧٦٠٨٨٥٨	٣٤٥٩٣٤٤٢٧	٢٧٨٢٧٩٦٢٩
مبيعات محلية			
مبيعات تصدير			

٤- تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٩٤٠٩١٠٢	٢٦٣٦٦٨١٦٣	١٠٨٩٣٩٧٨٤	٩٥٦٠٧٤٦٨	تكلفة مواد مباشرة
١٥٦١٩٩٦٠٠	١٥٥٨٧٦٨٤٧	٥٩٧٠٢٩٦٩	٥٥٧٩٢٠٠٨	تكلفة عمالة وأجور مباشرة
٣٢٣٣٠٨٦٢ (١٧-١)	٢٨٧٠١٠٨٥	١٠٧٥١٦٢٥	١٠٠٢١٣١٩	إهلاك أصول ثابتة *
١٩٥٧٧٦٧٧٠	١٧٨٧١٧٦٢٢	٦٥٧١٢٩٦٥	٦٣٥٥٦٣٤٢	وقود وطاقات
٣٧٤٦٧٥٣٤	٤٣٥٨٨٧٩٣	١٤١٠٢٨٢٤	١٣٥٦٥٨٥٩	مصروفات صناعية أخرى *
٧٢١١٨٣٨٦٨	٦٧٠٥٥٢٥١٠	٢٥٩٢١٠١٦٧	٢٣٨٥٤٢٩٩٦	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة
١٥٩١٩٦	٢٣٧١٤١	١٥٩١٩٦	٢٣٧١٤١	رصيد أول الفترة من الإنتاج غير التام
(١٥٩١٩٦)	(٢٣٧١٤١)	(١٥٩١٩٦)	(٢٣٧١٤١)	رصيد آخر الفترة من الإنتاج غير التام
٧٢١١٨٣٨٦٨	٦٧٠٥٥٢٥١٠	٢٥٩٢١٠١٦٧	٢٣٨٥٤٢٩٩٦	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة
٢٢٧١٥١٧٧٣	١٩١٠٤٢٢٤٥	٢٦٤٣٥٣٧٤١	٢٣٤٥٢٤٩٥٢	رصيد أول الفترة من الإنتاج التام
(٢٦٢٧٦٣٩٦٤)	(٢٥٥٤٢١٥٨٨)	(٢٦٢٧٦٣٩٦٤)	(٢٥٥٤٢١٥٨٨)	رصيد آخر الفترة من الإنتاج التام
٦٨٥٥٧١٦٧٧	٦٠٦١٧٣١٦٧	٢٦٠٧٩٩٩٤٤	٢١٧٦٤٦٣٦٠	

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠).

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ٤٧٤ ٩٣٢	٢٧ ٦٥٤ ٥٢٦	٩ ٤١٢ ٦٧٧	٩ ٨٤٩ ١٩٢	مرتبات وأجور
٥ ٦٨٩ ٨٢٩	٤ ٣٧٧ ٨٢٠	٢ ٨٨٣ ٩٦٣	٣ ٨٣٠ ٠٦٠	مصروفات دعائية وإعلان
١١ ٨٦٧ ١٣٥	١٣ ٥١٥ ٥٨٣	٦ ٤٧٥ ٨٥٥	٦ ١٩٠ ٩٦٥	إقامة معارض
٩ ٩٥٦ ١٦٧	١٠ ٢٨٥ ٨٢٠	٣ ٢٥٩ ٠٨٤	٣ ١٧٣ ٥١٧	مصروفات تصدير
٤ ٤٧٦ ٣١٣	٣ ٤٢٠ ٩٢٣	١ ٢٠٢ ٠٣٩	١ ٩٥٢ ١٨٩	نقل وانتقال
٢ ٨٥٩ ٢٩٤	٢ ٦١٤ ٦٤٣	٨٩٨ ٣٨١	١ ٠٣٨ ٢٣٤	إهلاك أصول ثابتة *
١٤ ٨٦٣ ٧٨٤	١٠ ٨٤٠ ٦٧١	٣ ٩٥٨ ٧٢٣	٦ ١١٢ ٩٥٣	إيجارات *
٦ ٣٤٣ ٧٧٤	٦ ٩٢٨ ٩٣٤	١ ٦٨٨ ٤٦٠	١ ٦٤٠ ٢٢٣	مصروفات أخرى
٨٣ ٥٣١ ٢٢٨	٧٩ ٦٣٨ ٩٢٠	٢٩ ٧٧٩ ١٨٢	٣٣ ٧٨٧ ٣٣٣	

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠).

٦- مصروفات إدارية وعمومية

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣ ٠٤٠ ١٦٣	٢٥ ٣٥٤ ٨٣٠	٨ ٤٢٧ ٦٤٩	٨ ٦٤٢ ٦٨٠	مرتبات وأجور
٨٧٧ ٤٨١	٩٨٥ ٥١٣	٢٩٠ ٩٩٤	٢٩٣ ٢١٦	إهلاك أصول ثابتة *
١ ١٤٣ ٧٩٤	١ ٤٤٣ ٤٠٨	٧٤٤ ٢٨٢	٥٥١ ٤١٩	استشارات
٢ ٠٨٩ ٨٩٤	١ ٧١٠ ٣٥١	٥٥٠ ٤٥٠	٦٥٦ ٩٤٠	مصروفات نقل وانتقال
٢ ٣٢٦ ٢٣٩	١ ٧٦٩ ٢٠٥	٦٥٦ ٢٢٤	٧٥٤ ٩٥٤	إيجارات *
١٤١ ٠٣٢	١٤٢ ٧٤٧	٦١ ٥٤١	٥٣ ٦١١	ضرائب ورسوم
٢ ٢٧٤ ٢٢٧	٦٩٥ ٦٩٩	٦٩٥ ٦٩٩	٨٦٩ ٨٣٦	التأمين الطبي الشامل
٤ ٨٩٨ ٠٥٤	٥ ١٠٥ ٨٠٤	(٣٦٥ ٤٥٦)	١ ٤٩٥ ١٨٦	مصروفات أخرى
٣٦ ٧٩٠ ٨٨٤	٣٧ ٢٠٧ ٥٥٧	١١ ٠٦١ ٣٨٣	١٣ ٣١٧ ٨٤٢	

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠).

٧- إيرادات تشغيل أخرى

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٦٤١٩٠	١٢٠٤٢٠٥	٤٢٣٦٣٠	٤٠٣٥٢٩
١٢٦٤١٩٠	١٢٠٤٢٠٥	٤٢٣٦٣٠	٤٠٣٥٢٩

إيراد إيجارات

٨- مصروفات تشغيل أخرى

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٠.٠٠٠	-	٧٥٠.٠٠٠	-	(٢٦)
٧٥٠.٠٠٠	-	٧٥٠.٠٠٠	-	

مخصصات

٩- صافي التكاليف التمويلية

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيرادات التمويل
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢١٤١١٢	٦٩٢٩٢١٠	١٠٦٢٦١٤	١٤٠٥٢٨٩	فوائد دائنة
٨٤٩٧٩٤٥	٢٦٠٤٥٦٨	٥١٢٤٤٣٤	(٧٠٦١٠٧)	أرباح فروق عملة
١١٧١٢٠٥٧	٩٥٣٣٧٧٨	٦١٨٧٠٤٨	٦٩٩١٨٢	إجمالي الإيرادات التمويلية
يخصم:				
التكاليف التمويلية				
(٥٩٢٣٩٠٣٨)	(٥٠٢٠٦٤٧٩)	(١٩٤٩٢٦٨١)	(١٨٣٤١٣٩١)	١-٩
(٥٩٢٣٩٠٣٨)	(٥٠٢٠٦٤٧٩)	(١٩٤٩٢٦٨١)	(١٨٣٤١٣٩١)	مصروفات وفوائد تمويلية *
(٤٧٥٢٦٩٨١)	(٤٠٦٧٢٧٠١)	(١٣٣٠٥٦٣٣)	(١٧٦٤٢٢٠٩)	إجمالي التكاليف التمويلية
				صافي التكاليف التمويلية

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠).

١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:	
معدلة		معدلة	
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
٤٢.٥٤٣١٤	١٩٢٦٠.٣٣٢	١٨٤٢٧١٢٧	١٨٥٩٩٥٩
٥١.٤٥٤٦٧	٥١.٤٥٤٦٧	٥١.٤٥٤٦٧	٥١.٤٥٤٦٧
٠,٨٢	٠,٣٨	٠,٣٦	٠,٠٤

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠).

١١- الضرائب المؤجلة

١-١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٩/٩/٣٠		٢٠١٨/١٢/٣١	
أصول	إلتزامات	أصول	إلتزامات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة
-	(٧٠.٣٠٦١٣٦)	-	(٧٢.٤٥٨٩١)
-	(٤٣٩٩٧٠)	-	(٤٣٩٩٧٠)
٣٨٩٩٣٨	-	٧٣٤٩٤١	-
-	-	٣٢٥٠٣٤٨	-
٣٨٩٩٣٨	(٧٠.٧٤٦١٠٦)	٣٩٨٥٢٨٩	(٧٢.٤٨٥٨٦١)
-	(٧٠.٣٥٦١٦٨)	-	(٦٨.٥٠٠.٥٧٢)
-	(٦٨.٥٠٠.٥٧٢)	-	(٦٥.٧٥٥.٤٠٦)
-	(١.٨٥٥.٥٩٦)	-	(٢.٧٤٥.١٦٦)

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠).

٢-١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠.٠٠٠	٤٥٠.٠٠٠	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
٦ ٦٤٨ ٤١٤	٦ ٦٤٨ ٤١٤	الانخفاض في قيمة المخزون
٤ ٧٩٤ ٥٦٦	٤ ٧٩٤ ٥٦٦	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٨٧ ٧٤٤	١٨٧ ٧٤٤	الإضمحلال في قيمة المدينون
٣٦ ٩٠٠	٣٦ ٩٠٠	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوي علاقة
١٢ ١١٧ ٦٢٤	١٢ ١١٧ ٦٢٤	

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.

١٢ - مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ٥٠٦ ٨٢٥	٥٨ ٨٢٠ ٧٢٨	خامات ومستلزمات إنتاج
٥ ٩٥٩ ٥٤٦	٥ ٤١٤ ٢٥٧	مواد تعبئة وتغليف
١٥٩ ١٩٦	١٥٩ ١٩٦	إنتاج غير تام
٢٠٨ ٨٦٢ ١٠٩	٢٤٤ ٤٧٤ ٣٠٠	إنتاج تام
٤٠ ٩٣٣ ٩٣٢	٤٣ ٩٩٥ ٥٩٨	قطع غيار
١٢ ٣٩٤ ٥٨٨	١٣ ١٤١ ٠٦٥	مواد ومهمات ووقود
٢ ١٤٧ ٦٠٤	٩ ٤٩٥ ٤١٥	خامات تحت الفحص
٢٢ ٠٤٤	٢٦ ٩٣٤	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٣٢٦ ٩٨٥ ٨٤٤	٣٧٥ ٥٢٧ ٤٩٣	

تم تخفيض قيمة المخزون من الانتاج التام وقطع الغيار والخامات ومواد التعبئة والتغليف بقيمة الانخفاض المتعلق بكل بند وذلك بإجمالي مبلغ ٢٩,٥٥ مليون جنيه مصري (مقابل نفس المبلغ في ٢٠١٨/١٢/٣١) - إيضاح رقم (٢-١٥).

١٣ - عملاء وأوراق قبض

إيضاح	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	١٢١ ٥٧٠ ٣٨٠	٩١ ٦٥٦ ٠٣١
أوراق قبض	٢٦٨ ٤٧٣ ٨٥٩	١ ٠٣٨ ٥١٤ ٥١٤
	٣٩٠ ٠٤٤ ٢٣٩	١ ١٣٠ ١٧٠ ٥٤٥
بخصم:		
الاضمحلال في قيمة العملاء (١-١٥)	(٢١ ٣٠٩ ١٨٢)	(٢١ ٣٠٩ ١٨٢)
	٣٦٨ ٧٣٥ ٠٥٧	١ ١٠٨ ٨٦١ ٣٦٣

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

إيضاح	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع	١٠ ٨١٧ ٤٥٥	٥ ٢٣٩ ٠٢٧
دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
مصرفات مدفوعة مقدماً	٣ ٤٣٢ ١١٦	٢ ٦٤٧ ٥٠٥
تأمينات لدى الغير *	٢٠ ٧٢٠ ٤٠٣	٢٠ ٤٧٢ ٨٤٧
مصلحة الجمارك	٣٣٤ ٨١٢	١١٩ ٤٩٠
سلف وعهد عاملين	٣ ٢٠٨ ٩٦٨	١ ٨١٩ ٣٩٩
وديعة الصيانة الخاصة بأرض العاصمة الإدارية الجديدة (٢٣)	١ ٢٩٦ ٤٧٢	١ ٢٩٦ ٤٧٢
تأمين إتمادات مستندية لدى البنوك	٣٤٧ ٠١٣	٣٨٠ ١٦٣
أرصدة مدينة أخرى **	١١٤ ٦٧٥	١١٣ ٨٧٠
	٤٢ ٧٧١ ٩١٤	٣٢ ٥٨٨ ٧٧٣
بخصم:		
الاضمحلال في قيمة المدينون (١-١٥)	(٨٣٤ ٤١٨)	(٨٣٤ ٤١٨)
	٤١ ٩٣٧ ٤٩٦	٣١ ٧٥٤ ٣٥٥

* 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 بتروليزد وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨، حيث يتم سداده على أقساط شهرية لمدة خمس سنوات اعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٧ وحتى شهر يونيو ٢٠٢٢، وقد قامت الشركة بإصدار شيكات للشركة المذكورة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بقيمة كافة الأقساط (إيضاح ٢٣).

** 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 ٢٠١٩/٩/٣٠.

١٥ - الإضمحلال والانخفاض في قيمة الأصول

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	(١٩)	١-١٥ الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢١٣.٩١٨٢	٢١٣.٩١٨٢	(١٣)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٨٣٤.٤١٨	٨٣٤.٤١٨	(١٤)	الإضمحلال في قيمة المدينون
١٦٤.٠٠٠	١٦٤.٠٠٠	(١-٢٥)	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة
٢٤٣.٠٧٦.٠٠	٢٤٣.٠٧٦.٠٠		
٢٩.٥٤٨.٥٠٦	٢٩.٥٤٨.٥٠٦	(١٢)	٢-١٥ الإنخفاض في قيمة المخزون
٥٣.٨٥٦.١٠٦	٥٣.٨٥٦.١٠٦		

١٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥.٤٥٣.٥٠٠	٢٨.١٢٣.٧١٠	وثائق صناديق استثمار *
-	١٦.٦٠٠.٠٠٠	ودائع بالبنوك
١٧.٠٣١.٨٥٧	٣٧.٠٣٦.٩٤٣	بنوك - حسابات جارية
٣٤.٥٠٦.٣٦٨	٤٥.١٥٠.٢١٣	شيكات تحت التحصيل
٤.٥٢٢.٥١٢	١٦.١٥٨.٠٠٦	نقدية بالصندوق
٨١.٥١٤.٢٣٧	١٤٣.٠٦٨.٨٧٢	
		بخصم:
(١.٢٦٥.٢٧٧)	(١.٢٩٣.٠٣٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٨٠.٢٤٨.٩٦٠	١٤١.٧٧٥.٨٤٢	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

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

إجمالي القيمة في	سعر الوحدة	عدد الوحدات	البيان
٢٠١٨/١٢/٣١	في	في	
جنيه مصري	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٥.٤٥٣.٥٠٠	٢٨.١٢٣.٧١٠	٢٨١,٢٣٧	وحدات صندوق استثمار البنك العربي الافريقي (جمان)

١٧-٢ الأصول الثابتة المستأجرة:

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في	مجمع الإهلاك في	الصافي في	الصافي في
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ١٢٢ ٥٠٠	٣ ٩٥٤ ١٥٠	١١ ١٦٨ ٣٥٠	٤ ٦٨٤ ٣٩٢
سيارات ووسائل نقل وإنتقال *			
١٥ ١٢٢ ٥٠٠	٣ ٩٥٤ ١٥٠	١١ ١٦٨ ٣٥٠	٤ ٦٨٤ ٣٩٢

* 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 (٢٠).

١٧-٣ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار

المتربطة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣١-٢):

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٦٨ ٧٢١ ٧٢٩	٩٤٨ ٩٩٥ ٠٠٨
مجمع الإهلاك	
(٤٦٢ ٩١٧ ٩٨٦)	(٤٣٥ ٧٨٠ ١٠٣)
الصافي	
٥٠٥ ٨٠٣ ٧٤٣	٥١٣ ٢١٤ ٩٠٥

١٧-٤ 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	جنيه مصري
بخصم:	
ضريبة الدخل	(٢٦ ٤٩٧ ٩٨٢)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	٩١ ٢٧٠ ٨٢٧
بخصم:	
الجزء المحقق حتى ٢٠١٨/١٢/٣١	(٢٢ ٩٦٩ ٦٦٦)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٨ ٣٠١ ١٦١
بخصم:	
الجزء المحقق خلال الفترة	(٦ ٦٠١ ٩٤٨)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٦١ ٦٩٩ ٢١٣

Y. 18/12/31 Y. 19/4/3.

١٩- استثمارات في شركات زميلة

٢٠- التزامات التأجير التمويلي *

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير تمويلي مع شركة كيو إن بي الأهلي للتأجير التمويلي لإستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكي وتسد 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 كما يلي:

* تم تعديل بعض أرقام المقارنة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠).

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

بدء سريان	موضوع العقد	القيمة الإجمالية للعقد	المسدد حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلية في: ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
العقد	العقد	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٦	سيارة ملاكي	٣٣٥ ٣٩٨	٣١٩ ١١٢	١٦ ٢٨٦	٨٩ ٥٧٣
٢٠١٦	٦ سيارات نصف نقل	٢ ٥٤١ ٠٠٦	٢ ٤١١ ٢١٤	١٢٩ ٧٩٢	٧١٣ ٨٥٦
٢٠١٦	٣ سيارات ملاكي	١ ٠٠١ ٨٣٢	٩٥٠ ٥٠٨	٥١ ٣٢٤	٢٨٢ ٢٨٢
٢٠١٧	٤ سيارات ملاكي	١ ٨٩٠ ٤٩٦	١ ٢١٢ ٣٩٢	٦٧٨ ١٠٤	١ ١١٤ ٠٢٨
٢٠١٨	٧ سيارات ملاكي	٢ ٠٨٤ ٣٢٨	١ ٣٠٧ ٧٣٣	٧٧٦ ٥٩٥	١ ٢٤٢ ٥٥٢
٢٠١٨	سيارة ملاكي	٤٧٥ ١٦٨	٢٥٥ ٣٣٤	٢١٩ ٨٣٤	٣٢٩ ٧٥١
٢٠١٨	سيارة ملاكي	٣٣١ ٩٥٢	٢٢٧ ٣١٢	١٠٤ ٦٤٠	١٥١ ٧٢٨
٢٠١٩	٥ شاحنات نقل	١٠ ٩٤٣ ٢٩٧	٢ ٩٤٦ ٠٤٣	٧ ٩٩٧ ٢٥٤	-
		١٩ ٦٠٣ ٤٧٧	٩ ٦٢٩ ٦٤٨	٩ ٩٧٣ ٨٢٩	٣ ٩٢٣ ٧٧٠

- هذا وقد تم إدراج تكلفة إقتناء السيارات المذكورة أعلاه ضمن بند سيارات ووسائل نقل وإنتقال بالأصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٠).

٢١- رأس المال

٢١-١ رأس المال المرخص به

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

٢١-٢ 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.

٢١-٣ الاحتياطي العام

يتمثل الاحتياطي العام البالغ رصيده ٥٦٧ ١٢٥ ١٨ جنيه مصري في ما تم تجنيبه من ناتج إعادة تقييم صافي أصول الشركة الدامجة والشركة المندمجة في تاريخ الاندماج (١٩٩٩/١٢/٣١).

٢٣ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	المستحق خلال عام	طويل الأجل	الإجمالي	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣ ٥٤١ ٨٨١	٩٩ ٤٥١ ٣٩٧	١١ ٥٥٢ ٩٤٠	٨٧ ٨٩٨ ٤٥٧	١١١ ١٠٧ ٧٨٧	١٣٥ ٢٣٦ ٦٠٢
١٩٤ ٦٤٩ ٦٦٨	٢٣٤ ٦٨٧ ٩٩٩	٣٧ ٧٠٧ ٧٩٣	١٩٦ ٩٨٠ ٢٠٦	١٩٤ ٦٤٩ ٦٦٨	٢٣٤ ٦٨٧ ٩٩٩
(٦ ٨٥٦ ٦٤٠)	(٤ ٤٢٩ ٦٠٨)	(٢ ٠٠٦ ٤٤٦)	(٢ ٤٢٣ ١٦٢)	(٦ ٨٥٦ ٦٤٠)	(٤ ٤٢٩ ٦٠٨)
١٨٧ ٧٩٣ ٠٢٨	٢٣٠ ٢٥٨ ٣٩١	٣٥ ٧٠١ ٣٤٧	١٩٤ ٥٥٧ ٠٤٤	١٨٧ ٧٩٣ ٠٢٨	٢٣٠ ٢٥٨ ٣٩١

* تتضمن أوراق الدفع في ٢٠١٩/٩/٣٠ مبلغ ٩٣٣ ١٢٠ ١١ جنيه مصري يُمثل قيمة باقي الشيكات الصادرة لصالح شركة بترولريد سداداً للزيادة في تأمينات إستهلاك الغاز التي تستحق السداد حتى شهر يونيو ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٤) ، كما تتضمن مبلغ ٤١١ ٠٣٢ ٣٤ 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.

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب (ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل)
-	١٠ ٨٧٤ ٢٧٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٤ ١٣٩ ٢٥٠	٢٣ ٤٢٣ ٨٨٥	مصرفات مستحقة
٢ ٤٤٨ ٢٥٨	٣ ٠٩٤ ٦٢٣	فوائد مستحقة
٦ ٩٤٠ ٢٩٣	١٢ ٣٢١ ٢٧٣	تأمينات للغير
١٧٥ ٩٤٣	١٣٧ ١٦٥	دائنو توزيعات
٤٥٥ ٠٩٩	١١١ ٧٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٧٦ ٢٣٥	٧٤ ٩٩٤	
١ ٢٠٤ ٦٥٧	١ ٣٠٧ ٩٧٢	
٢٥ ٤٣٩ ٧٣٥	٥١ ٣٤٥ ٩٦٧	

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

	٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		إجمالي الحركة خلال الفترة		حجم التعامل والمحمل على قائمة الدخل خلال الفترة		طبيعة التعامل خلال الفترة	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
٢٥-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة										
- شركة مجموعة البحر القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الأم)	-	١٢ ٢٤٠,٠٠٠	-	١٢ ٢٤٠,٠٠٠	-	-	-	-	حساب جاري	-
- شركة البحر لخدمة المشروعات الثقيلة*	-	-	-	-	-	-	-	-	حساب جاري	-
- كونسيت للاعانة والإنتاج الاعلاسي	-	٣٢ ٤٠٠	-	٥٠ ٣٠٠	-	١٣ ٤٠٠	١٣ ٤٠٠	٤ ٥٠٠	حساب جاري	-
	-	١٢ ٢٧٢ ٤٠٠	-	١٢ ٢٩٠ ٣٠٠	-	٤ ٥٠٠	٤ ٥٠٠		إيراد إيجارات	-
٢٥-٢ مستحق لأطراف ذوي علاقة										
- شركة حديد عز	١٨ ٣٢١ ٥٧٥	-	٢٣ ٦٩٩ ٩١٢	-	٨ ٧٨١ ٧٣٨	١ ٨٠٢ ٦٥٨	-	-	حساب جاري	-
									مبيعات	-
									إيراد إيجارات	-
	٢٦ ٦١٢	-	٢٦ ٦١٢	-	-	-	-	-	حساب جاري	-
	١٨ ٣٥٨ ٢٣٧	-	٢٣ ٧٢٦ ٥٧٤	-	-	-	-	-	شركة عز الدخيلة	-

* تم تكوين إضمحلال للرصيد بالكامل والبالغ ١٦٤ ٠٠٠ جنيه مصري نظرا لعدم إمكانية إسترداد في المستقبل المنظور (إضلاح رقم ١٥-١).

٢٦- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٧٠٠ ٣٧٩	(٤ ٦٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٥٤ ٩٧٩	مخصص مطالبات
٢٥ ٧٠٠ ٣٧٩	(٤ ٦٠٠)	٧٥٠ ٠٠٠	٢٤ ٩٥٤ ٩٧٩	

٢٧- الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠		
التأمين النقدي جنيه مصري	اجمالي قيمة خطابات الضمان جنيه مصري	التأمين النقدي جنيه مصري	اجمالي قيمة خطابات الضمان جنيه مصري
-	٢ ٧٥٢ ٦٤٠	-	٢ ٧٥٢ ٦٤٠
			خطابات ضمان

٢٨- الموقف الضريبي

٢٨-١ ضريبة شركات الأموال

أقامت الشركة مصنعها في مدينة السادات (إحدى مدن المجتمعات العمرانية الجديدة) وطبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتتمة المجتمعات 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 ٢٠١٣

تم الفحص الضريبي ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

- السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥

تم الفحص الضريبي لهذه السنوات وجاري إنهاء الخلاف باللجان الداخلية.

- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

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

٢٨-٢ 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 ٢٠١٨ بعد.

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

٢٨-٣ 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 ولم يتم طلب تلك الفترة للفحص من قبل المأمورية بعد.

٢٨-٤ ضريبة الدمغة

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦
تم الفحص الضريبي للشركة عن تلك السنوات ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الشأن.
- السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨
لم يتم طلب الفحص الضريبي لهذه السنوات من قبل المأمورية بعد.

٢٨-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة حتى عام ٢٠١٨ وتم الطعن على ذلك الربط في المواعيد القانونية، وجارى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٩-١ 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 اختلافا جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢٩-٢ 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 متوقفة على التغير في سعر السوق وتتمثل مديونيات الشركة في القروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٥٧ ٣٦٣ ٤٩٦ جنيه مصري (٣٠٤ ٣٥٥ ٤٢٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها عن الفترة مبلغ ٠٣٨ ٢٣٩ ٥٩ جنيه مصري (٤٧٩ ٢٠٦ ٥٠ جنيه مصري عن الفترة المقابلة من العام السابق).

كما بلغت قيمة وثائق صناديق الاستثمار والودائع لأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧١٠ ٧٢٣ ٤٤ جنيه مصري (مبلغ ٥٠٠ ٤٥٣ ٢٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وقد بلغت قيمة الفوائد الدائنة لصناديق الاستثمار والودائع لأجل عن الفترة مبلغ ١١٢ ٢١٤ ٣ جنيه مصري (٢١٠ ٩٢٩ ٦ جنيه مصري عن الفترة المقابلة من العام السابق). ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً للثبات النسبي لأسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

٣-٢٩ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ولحد 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:

إيضاح	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
رقم	جنية مصري	جنية مصري
(١٣)	٣٦٨ ٧٣٥ ٠٥٧	١ ١٠٨ ٨٦١ ٣٦٣
(١٤)	٤١ ٩٣٧ ٤٩٦	٣١ ٧٥٤ ٣٥٥
(١-٢٥)	١٢ ٢٩٠ ٣٠٠	١٢ ٢٧٢ ٤٠٠
	٦ ٢٠١ ٤٩٢	٥ ٩٢٥ ٦١٠
(١٦)	١٢٦ ٩١٠ ٨٦٦	٧٦ ٩٩١ ٧٢٥
	٥٥٦ ٠٧٥ ٢١١	١ ٢٣٥ ٨٠٥ ٤٥٣

٤-٢٩ خطر السيولة

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

التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ - ٢ سنة	من ٣ - ٥ سنوات
البيان	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
قروض طويلة الأجل	٦٢ ٠٥٤ ٧٨٨	٢٦ ٠١٨ ٦٩٢	-
موردون وأوراق دفع	٢٣٤ ٦٨٧ ٩٩٩	١٩٦ ٩٨٠ ٢٠٦	١ ٥٣٧ ١٩٧
الالتزامات تأجير تمويلي	٩ ٩٧٣ ٨٢٩	٤ ٩١٨ ٤٥٨	١ ٢٧٨ ٨٣٧
	٣٠٦ ٧١٦ ٦١٦	٢٢٧ ٩١٧ ٣٥٦	٢ ٩١٦ ٠٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - مُعدلة			
قروض طويلة الأجل	٨٨ ١٤١ ٩٧٩	٢٦ ٨٣٤ ٥٨٣	٧ ٦٣٨ ٢٢٩
موردون وأوراق دفع	١٩٤ ٦٤٩ ٦٦٨	١٣٦ ١٣١ ٠٧٣	١٧ ٦٤١ ٧٩٥
الالتزامات تأجير تمويلي	٣ ٩٢٣ ٧٧٠	٢ ٤٩٧ ٥٥٩	٦٢ ٧٩٩
	٢٨٦ ٧١٥ ٤١٧	١٦٥ ٤٦٣ ٢١٥	٢٥ ٣٤٢ ٨٢٣

٥-٢٩ 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 ٨٧ ٤١٦ ٤٢٣ جنية مصري، ومبلغ ١١٥ ٤٠٠ ٣١٠ جنية مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	٣ ٢١٠ ١٨٨
يورو	(٥ ٩٥٠ ٦٧٨)
ريال سعودي	٥ ٩٤٠ ٦٠٣
درهم إماراتي	٧٥
جنيه إسترليني	٥ ٤٣٠

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:

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٦,٣٣	١٧,٨٩
يورو	١٧,٨٨	٢٠,٤٩
ريال سعودي	٤,٣٥	٤,٧٧
درهم إماراتي	٤,٤٥	٤,٨٧
جنيه إسترليني	٢٠,١٣	٢٢,٧٣

٣٠- أرقام المقارنة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة 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 ووفقاً للقواعد الإنتقالية الواردة بذلك المعيار فقد تم تطبيق المعالجات المحاسبية الواردة بالمعيار (٤٩) على عقود التأجير التمويلي بأثر رجعي مع الإقرار بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في بداية فترة التطبيق الأولي وذلك كما يلي:

أولاً : الأثر على قائمة المركز المالي:

البيان	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
كما سبق عرضها	مدين (دائن)	مدين (دائن)	مدين (دائن)
أصول ثابتة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ضريبية مؤجلة	٥٩٧ ٧٦٣ ٥١٥	٤ ٦٨٤ ٣٩٢	٦٠٢ ٤٤٧ ٩٠٧
أرباح مرحلة *	٣ ٢٥٠ ٣٤٨	٧٣٤ ٩٤١	٣ ٩٨٥ ٢٨٩
التزامات تأجير تمويلي - طويلة الاجل	(١١١ ١٥٠ ٥٥١)	(١ ٠٩٨ ٩٣٩)	(١١٢ ٢٤٨ ٩٩٠)
التزامات ضريبية مؤجلة	-	(١ ٢٦٦ ٨٩١)	(١ ٢٦٦ ٨٩١)
التزامات تأجير تمويلي تستحق خلال عام	(٧١ ٤٣١ ٨٧٣)	(١ ٠٥٣ ٩٨٨)	(٧٢ ٤٨٥ ٨٦١)
	-	(١ ٩٩٩ ٥١٥)	(١ ٩٩٩ ٥١٥)

ثانياً : الأثر على قائمة الدخل:

البيان	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التعديل مدين (دائن)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠
	كما سبق عرضها	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٦٠٦ ٣٩٦ ٨٨٨	(٢٢٣ ٧٢١)	٦٠٦ ١٧٣ ١٦٧
مصروفات بيعية وتسويقية	٨٠ ٤١١ ٤٨٥	(٧٧٢ ٥٦٥)	٧٩ ٦٣٨ ٩٢٠
مصروفات إدارية وعمومية	٣٧ ٣١٨ ٢٦٧	(١١٠ ٧١٠)	٣٧ ٢٠٧ ٥٥٧
تكاليف تمويلية	٤٩ ٥٤٣ ٧١٩	٦٦٢ ٧٦٠	٥٠ ٢٠٦ ٤٧٩
الضريبة المؤجلة	١ ٨٣٠ ٤١٠	١٤٣ ٧٥٧	١ ٩٧٤ ١٦٧
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)	٠,٣٧	٠,٠١	٠,٣٨

البيان	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التعديل مدين (دائن)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠
	كما سبق عرضها	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٢١٧ ٧١٥ ٣٩٧	(٦٩ ٠٣٧)	٢١٧ ٦٤٦ ٣٦٠
مصروفات بيعية وتسويقية	٢٩ ٩٨٩ ٦٨٢	(٢١٠ ٥٠٠)	٢٩ ٧٧٩ ١٨٢
مصروفات إدارية وعمومية	١١ ٠٩٨ ٢٨٦	(٣٦ ٩٠٣)	١١ ٠٦١ ٣٨٣
تكاليف تمويلية	١٨ ١٣١ ٣٦٦	٢١٠ ٠٢٥	١٨ ٣٤١ ٣٩١
الضريبة المؤجلة	٣ ٥٠٤ ٤٢٦	٤٣ ٢٣٦	٣ ٥٤٧ ٦٦٢

ثالثاً : الأثر على قائمة التدفقات النقدية:

البيان	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التعديل	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠
	كما سبق عرضها	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٢٤ ٦٧٦ ٤٨٢	٤٤٤ ٢٣٦	٢٥ ١٢٠ ٧١٨
مضروقات وفوائد تمويلية	٤٩ ٥٤٣ ٧١٩	٦٦٢ ٧٦٠	٥٠ ٢٠٦ ٤٧٩
إهلاك أصول ثابتة	٣١ ٣٤٤ ٧٤١	٩٥٦ ٥٠٠	٣٢ ٣٠١ ٢٤١
مضروقات وفوائد تمويلية مدفوعة	(٤٧ ٩٥٥ ٢٦٩)	(٦٦٢ ٧٦٠)	(٤٨ ٦١٨ ٠٢٩)
المدفوع عن عقود تأجير تمويلي	-	(١ ٤٠٠ ٧٣٦)	(١ ٤٠٠ ٧٣٦)

* يتمثل التعديل على الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في زيادة الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠١٨ بمبلغ ٦٧٩ ١٢٠ جنيه مصري وزيادة صافي ربح عام ٢٠١٨ بمبلغ ٤١٩ ٨١٩ جنيه مصري.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتم إتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية الدورية، وذلك مع الأخذ في الاعتبار التعديلات التي تمت على بعض ارقام المقارنة بالقوائم المالية الدورية (إيضاح رقم ٣٠) والمتعلقة بالسياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات عقود التأجير التمويلي، وهذه السياسات كما يلي:

١-٣١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣١ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصصاً 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 والوارده 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 الالتزامات بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة بإقتناء تلك الأصول ، ويتم اهلاك الزيادة في تكلفه الأصل على العمر المتبقى له، وكذلك تم تطبيق نموذج التكلفة المعدله حيث تم 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 الإعتراف 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 أو الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

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 الإعتراف بها في قائمة الدخل.

٣-٣١ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وباللزام 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 الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي 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 والمدينون

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون 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 بالخزينة 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. ويكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل ويخصم منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف والتي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءاً مكملًا 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 الاضمحلال في قيمة الأصول(أ) الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق 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 للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

١٠-٣١ الإقتراض بقيادة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة. ويتم الاعتراف باللاحق لها بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المنكبة 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 كتنفيض لحقوق الملكية وتبويب كأسهم خزينة مخصصة من إجمالي حقوق الملكية.

١٣-٣١ الإحتياطات

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

٢-١٣-٣١ الإحتياطي العام: يمكن ان يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن الإحتياطي 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 تساوي الفرق بين الإهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل.

٣١-١٤ 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.

٣١-١٥ 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.

٣١-١٦ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استئزال أي خصومات وإخذ 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 الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

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

١-١٧-٣١ 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 مقاربة 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.

٢-١٧-٣١ 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 بعملات 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 الإقراض والتسهيلات الائتمانية 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 الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار 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 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 مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٢- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. 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 الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤. بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تقوم 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. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢. تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. 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. ٤. يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥. التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	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. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٢. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. 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.	قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجة الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٠). وتقوم إدارة الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار على باقى عقود التأجير التي تكون الشركة طرف فيها.	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 (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
		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	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٤. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا 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.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يمري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة." - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.