

التاريخ: 2022/ 05 /30

السادة / بورصة الأوراق المالية بالقاهرة.
إدارة الإفصاح.

الموضوع: القوائم المالية في 2022/03/31

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية، نرفق لسيادتك القوائم المالية للشركة معتمده من السادة
مراقبي الحسابات ومرفقاتها وذلك عن الفترة المالية المنتهية في 2022/03/31.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

إبراهيم شا

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

التاريخ: 2022/5/31

السادة /الهيئة العامة للرقابة المالية.

الموضوع: القوائم المالية في 2022/3/31

تحية طيبة و بعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية ، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السيد مراقب الحسابات و مرفقاتها في 2022/3/31.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك و البورسلين (الجوهرة)



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

القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
و تقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

٣

تقرير الفحص المحدود

٤

قائمة المركز المالي الدورية

٥

قائمة الدخل الدورية

٦

قائمة الدخل الشامل الدورية

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

٨

قائمة التدفقات النقدية الدورية

٣٦-٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة العز للاستيراميك والبورسلين (الجوهرة) " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل الى 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 لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقبل 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

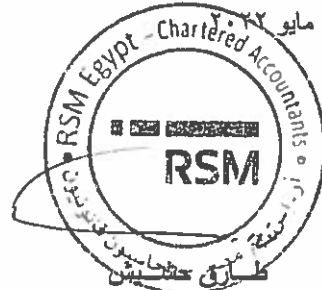


شريف مراد نور الدين

س.م.م رقم ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



القاهرة في ٣٠ مايو ٢٠٢٢
س.م.م رقم ٩٤٧٣

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون

قائمة المركز المالي الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٧٠,٩٢٧,٧٢٧	٥٧٠,٨٩١,٥٧٩	(١٨)	الأصول غير المتداولة
١١,٢٦٥,٨١٠	٢٠,٤٦٨,٧٤٦	(١٩)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	(٢٠)	مشروعات تحت التنفيذ
--	١,٥٧٤,٦٩٦	(١-١١)	استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)
٥٨٢,٣١٢,٤٣٧	٥٩٣,٠٥٤,٩٢١		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٣٨٢,٠٧٤,١٥٧	٣٦٢,٦٠٢,٠٦٩	(١٣)	الأصول المتداولة
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٦٩٠,٣٢٥,٠٥٥	(١٤)	مخزون (بالصافي)
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٤٩,١٧٠,٣٦٧	(١٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩,٧٨٨,٠٥٥	٩,٧٨٩,٥٥٥	(١-٢٦)	مدينون وأرصدة مدينه أخرى (بالصافي)
١٢,٢١٢,٩٧٥	١٢,٤٤٩,٣٤٣		مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٣١٦,٥٩٦,٠٢٣	(١٧)	موردين دفعات متقدمة
١,٠٩١,٠٥٥,٦٦٨	١,٤٤٠,٩٣٢,٤١٢		لنقبة وما في حكمها
١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥	٢,٠٣٣,٩٨٧,٣٣٣		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	(٢-٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	(٣-٢٢)	إحتياطيات
٤٣,٦٧٧,٠٥٨	٤٢,٢٧٧,٨٤٣	(٣-١٨)	نتج تعديل تكلفة الاصول
١٩٧,٧٩١,٥٢٧	٢٤٢,٦١٨,٤٦٢		أرباح مرحلة
٥٤٢,٠٦٥,٣٧٣	٥٨٥,٤٩٣,٠٩٣		مجموع حقوق الملكية
			إلتزامات
٢,٢٢٠,٩٣٧	--	(٢٣)	إلتزامات غير متداولة
٢٧,٢١٨,٠٣٩	٢٥,٤١٥,٧٨٠	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
١,١٩٨,٥٢٣	١,٢٤٨,٦٢٧	(٢١)	موردين وأوراق دفع
٧٠,٣٥٤,٦٦٦	٧٠,٨٩١,٣٩٠	(١-١١)	التزامات تأجيل تمويلي
١٠٠,٩٩٢,١٦٥	٩٧,٥٥٥,٧٩٧		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤,١٢٧,٥٨٧	٢,٧٠٩	(١٧)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤٥١,١٤٧,٧٣٩	٤٩١,٦١٣,٦٥٧	(٢٣)	بنوك تسييلات اتمانية وأقساط قروض تستحق خلال العام
١,١٦١,١١٥	٧٦٨,٢٧٨	(٢١)	التزامات تأجيل تمويلي مستحقة السداد خلال العام
٢٠١,١٣٤,٤٧٨	٢٣٧,٧٧٤,٧٩٥	(٢٤)	موردين وأوراق دفع
٨٣,٥٦٩,٦٨٦	٩٢,٠١٦,٩١٧	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٠,٩٣٦,٥٦٢	٤٦٠,٩١٥,١٢٤		عملاء دفعات متقدمة
٢٤,١٧٥,٠٢٢	٢٦,٠٩٧,٥٧٥	(٣-٢٦)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٤٤,٠٥٩,٣٧٨	٤١,٧٤٩,٣٨٨	(٢٧)	مخصصات
١,٠٣٠,٣١١,٥٦٧	١,٣٥٠,٩٣٨,٤٤٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥	٢,٠٣٣,٩٨٧,٣٣٣		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

- التاريخ: ٣٠ مايو ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

حسن أحمد نوح



عضو مجلس الإدارة المنتدب

كريم سمير عبد الجليل



شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

AL EZZ CERAMIC & PORCELAIN CO.

(GEMMA)

قائمة الدخل الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٢٢,٩٢١,٢٦١	٤٥٢,٨٢٥,٥٥٥	(٣)	المبيعات (يخصم)
(٢٢٢,٧٠٢,١٠٧)	(٢٢٠,٧٤٢,٢٧١)	(٤)	تكلفة المبيعات
١٠٠,٢٢٩,١٥٤	١٢٢,٠٩٣,١٨٤		مجمل الربح يضاف / يخصم:
٢٢٩,٦٩٥	٢٤٢,٣٧٠	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٧,٤٩٠,٤٦٣)	(٢٧,٧٦٨,٢٠٧)	(٦)	مصروفات بيعية و تسويقية
(١٤,٩٧٢,٥١١)	(١٨,٥٢١,١٤١)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٥٧٢)	(٨)	مصروفات تشغيلية أخرى
٥٤,١٠٥,٨٧٥	٦٧,٠٣٤,٦٣٤		صافي ربح التشغيل يضاف / يخصم:
٨,٦٢٠,٧٠٧	٢,٦٥٧,٨٧٤	(١-٩)	إيرادات تمويلية
(١١,٤٠٧,٢٥٨)	(١٠,١١٥,١٨٤)	(٢-٩)	تكاليف تمويلية
(٢,٧٧٦,٦٥١)	(٦,٤٥٧,٣١٠)	(٩)	صافي التكاليف التمويلية
٥١,٣٢٩,٢٢٤	٦٠,٥٧٧,٣٢٤		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (يخصم / يضاف)
(١٢,٢٧٦,٥٠٠)	(١٤,١١٢,٩٥٠)		ضريبة الدخل
٦٧٥,٩٦٠	١٢١,٤٠٦	(١-١١)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٨,٦٢٨,٦٨٤	٤٦,٥٨٤,٧٨٠		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٧٦	٠,٨٧	(١٠)	التصيب الأساسي والمخلف للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

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

كريم

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٨,٦٢٨,٦٨٤	٤٦,٥٨٤,٧٨٠		صافي أرباح للفترة بعد الضرائب
			يضاف / (يخصم):
			بنود لدخل شامل:
--	(٤,٠٧٣,٦٢٦)		خسائر فروق لعملة ناتجة عن ترجمة لبنود ذات طبيعة نقدية
--	٩١٦,٥٦٦	(١-١١)	ضريبة لمؤجلة
--	(٣,١٥٧,٠٦٠)		
--	٣,١٥٧,٠٦٠		لمحول لي أرباح مرطة
--	--		لصافي
(١,٩٦٨,٣٥٤)	(١,٣٩٩,٢١٥)	(٣-١٨)	لجزء محقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرطة خلال الفترة)
٣٦,٦٦٠,٣٣٠	٤٥,١٨٥,٥٦٥		إجمالي الدخل الشامل

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



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

شركة المد للسيراميك والبورسلين (الجمهورى) "ش.م.م"
القوائم المالية الورقية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

الإجمالي	المختز تحت صلب زيلدة									
	رأس المال	ذخيرة مصرى	توقع تعديل تكلفة الأصول	ذخيرة مصرى	توقع تعديل تكلفة الأصول	ارباح مرصدة	ذخيرة مصرى	ارباح مرصدة	إجمالي الإحتياطيات	ذخيرة مصرى
٤٩١,٥٤٢,٩٩٧	١١,٤٨٥,٧٢٠	٥١,٤٨١,٥٢٠	-	١٢٩,٤١٤,٦٨١	٢٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢٥٥,٢٢٧,٢٣٥	-	-
(١,١٩١,٨,٣٥٤)	-	(١,١٩١,٨,٣٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٨,١٢٨,٦٨١	-	-	-	٢٨,١٢٨,٦٨١	-	-	-	-	-	-
١,١٩١,٨,٣٥٤	-	-	-	١,١٩١,٨,٣٥٤	-	-	-	-	-	-
٤٠,٥٩٧,٠٢٨	-	-	-	٤٠,٥٩٧,٠٢٨	-	-	-	-	-	-
٥٢,١٧١,٦٨١	١١,٤٨٥,٧٢٠	٤٩,٥٩١,٢٦٦	-	١٨٠,٠١٦,٧٢٧	٢٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢٥٥,٢٢٧,٢٣٥	-	-
الإجمالي	رأس المال	توقع تعديل تكلفة الأصول	ذخيرة مصرى	ارباح مرصدة	إجمالي الإحتياطيات	ذخيرة مصرى	ارباح مرصدة	إجمالي الإحتياطيات	ذخيرة مصرى	رأس المال
٥٤٢,١٥,٢٧٢	-	٤٢,٣٩٧,٠٥٨	١٩٧,٧١٦,٥١٧	٢٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢١٦,٢٥٦,٢١٥	-	-	
(١,٢٩٤,١١٥)	-	(١,٢٩٤,١١٥)	-	-	-	-	-	-	-	
(١,٢٩٤,١١٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٤١,٥٤٢,٩٩٧	-	-	٤١,٥٤٢,٩٩٧	-	-	-	-	-	-	
١,٢٩٤,١١٥	-	-	١,٢٩٤,١١٥	-	-	-	-	-	-	
٤٧,٢٤٨,٨٨٢	-	-	٤٧,٢٤٨,٨٨٢	-	-	-	-	-	-	
(٢,١٥٧,٠١٠)	-	-	(٢,١٥٧,٠١٠)	-	-	-	-	-	-	
(٢,١٥٧,٠١٠)	-	-	(٢,١٥٧,٠١٠)	-	-	-	-	-	-	
٥٨٥,٤٩٢,٠١٢	-	٤٢,٢٣٧,٨١٢	٢٤٤,١١٨,٤١٢	٢٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢١٦,٢٥٦,٢١٥	-	-	

خسر فروع الصلة التابعة عن ترجمة الفوائد النقدية المتبقية

المرصد في ٢٠٢٢/٧/١ مع مساهمة الشركة
الامتلاك مع مساهمة الشركة
الجزء المتعلق من توقع تعديل تكلفة الأصول (المسؤول للارباح لمرحلة خلال الفترة)

الامتلاك المتعلق
الجزء المتعلق من توقع تعديل تكلفة الأصول (المسؤول للارباح لمرحلة خلال الفترة)

الامتلاك المتعلق
الجزء المتعلق من توقع تعديل تكلفة الأصول (المسؤول للارباح لمرحلة خلال الفترة)

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



قائمة التدفقات النقدية الدورية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١,٣٢٩,٢٢٤	٦٠,٥٧٧,٣٢٤	التدفقات نقدية من أنشطة لتشغيل
		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		تسويق
١١,٦٣٥,٠٨٥	٩,٨٩٠,٦٩٤	(١٨) إهلاك أصول ثابتة
١١,٤٠٧,٣٥٨	١٠,١١٥,١٨٤	فوائد ومصروفات تمويلية
٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥٧٢	(٢٧) مخصصات مكونة
(١,٦٨٦,٦٠٠)	٤,٧٣٢,٧٤٩	أرباح ترجمة عملات أجنبية غير محققة
٧٦,٦٨٥,٠٦٧	٨٥,٣٢٧,٥٢٣	صافي ربح قبل لتغير في الأصول والألتزامات المتداولة
		لتغير في:
		المخزون
(٣٩,١٢٦,٩٠١)	٢٠,٤٧٢,٠٨٨	لصلاء وأوراق القبض
(١٨٦,٦٨٢,٣٧٣)	(٢٤٦,٣٨٧,٢٣٢)	موردون دفعات مقدمة
٢,٥٨٨,٧٥١	(٢٣٦,٣٦٨)	المدينون والأرصدة لمدينة الأخرى
(٣,٧٣٩,٩٥١)	(٦,٥٢٠,٦٤٨)	مستحق من اطراف ذات علاقة
(١٢,٨٢٥)	(١,٥٠٠)	موردون وأوراق دفع
١١,٩٢٤,٨٢١	٢٨,٦٠٨,٥٦٢	صلاء دفعات مقدمة
٢٣١,٢٨٠,٥٥٥	٢٣٩,٩٧٨,٥٦٣	مستحق لاطراف ذات علاقة
٥١٧,٩١٧	١,٩٢٢,٥٥٣	الدائنون والأرصدة للدائنة الأخرى
(٤,٥٥١,٨٥٦)	(٩,٠٣٣,٢٣٨)	المستخدم من المخصصات
-	(٢,٣٢١,٥٦٢)	التدفقات النقدية لنتيجة من أنشطة لتشغيل
٨٨,٨٨٣,٢٠٥	١١١,٨٠٨,٧٤١	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٢,٠٧٣,٣٥٥)	(٩,٨٠٠,٠٣٢)	صافي التدفقات النقدية لنتيجة من أنشطة لتشغيل
٧٦,٨٠٩,٨٥٠	١٠٢,٠٠٨,٧٠٩	التدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦,٧٤٢,٣٥٨)	(١٥,٦٣٦,٨١٠)	صافي التدفقات النقدية (لمستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦,٧٤٢,٣٥٨)	(١٥,٦٣٦,٨١٠)	التدفقات نقدية من أنشطة لتمويل
		صافي لتغير في بنوك تسهيلات انتمانية
٦٨,٦٦٧,٠٧٢	٤٣,٧٣٤,٤٥٤	مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(١٠,٢٢٢,٢٢٢)	(١٠,٢٢٢,٢٢٢)	المدفوعات عن عقود تأجير تمويلي
(٧٣٢,٠٩٢)	(٣٤٢,٧٣٣)	صافي لتدفقات نقدية لنتيجة من أنشطة لتمويل
٥٧,٧١٢,٧٥٨	٣٣,١٦٩,٤٩٩	صافي لتغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٢٧,٧٨٠,٢٥٠	١١٩,٥٤١,٣٩٨	أرباح فروق صلة ناتجة عن ترجملة أرصدة نقدية وما في حكمها مدرجة بقائمة الدخل للشمل
-	(١,٥٥١,٧٧٤)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٦٣,٢٣٩,٧٣٤	١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	(١٧) النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٢٩١,٠١٩,٩٨٤	٣١٦,٥٩٣,٣١٤	(١٧)

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

ك.ب.ك

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

الايضاحات 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 التجارى تحت رقم ٩٣٨ محافظة المنوفية بتاريخ ١٠ يناير ١٩٩٥ وتم إقامة مصنع الشركة بمدينة السادات بمحافظة المنوفية.

غرض الشركة

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

مدة الشركة

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

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

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

- يتم تداول أسهم الشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢.

٢,٢ أسس القياس

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

قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة بنود الأصول التاريخية فى تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات القائمة فى تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة بإقتناء تلك الأصول ، كذلك تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٢٢-٢).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

ك.م.م.م.



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

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

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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

٣. المبيعات

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٧٩,٢٦٠,٤٢٧	٤١٦,٣٥٤,٢٠٢	مبيعات محلية
٤٤,٥٧٠,٨٢٤	٢٧,٤٨١,٣٥٢	مبيعات تصدير
٣٢٣,٩٣١,٢٦١	٤٤٣,٨٣٥,٥٥٥	إجمالي المبيعات

ك.ع.ع.ع.

شركة العز للسيراميك والبورسلين
CERAMIC & PORCELAIN P.O.
(CESTRA)

٤. تكلفة المبيعات

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١١٤,٤٧٢,٩١٦	١٣٦,٩١٩,١٠٦		تكلفة مواد مباشرة
٦١,٨١٤,٣٨٣	٦٩,٧٨٩,٥٠٩		تكلفة عمالة وأجور مباشرة
٥٣,٨٢٦,٣٢٠	٥٨,٦٣٢,٢٩٨		وقود وطاقة
١٠,٣٤٣,١٣٥	٨,٦٣٥,٠٧٥	(١-١٨)	إهلاك أصول ثابتة
١٢,٧٤٤,٢٧٢	١٥,٩٥٣,٧٤٣		مصروفات صناعية أخرى
٢٥٣,٢٠١,٠٢٦	٢٨٩,٩٢٩,٧٣١		إجمالي التكلفة
(٢٩,٤٩٨,٩١٩)	٤٠,٨١٢,٦٤٠		التغير في الإنتاج التام والغير تام خلال الفترة
٢٢٣,٧٠٢,١٠٧	٣٣٠,٧٤٢,٣٧١		تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣٣٩,٦٩٥	٢٤٢,٣٧٠		إيرادات إيجارات
٣٣٩,٦٩٥	٢٤٢,٣٧٠		إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٩,٧٨١,٩٤٧	١٣,٧٣٠,٥١٩		مرتبات وأجور
٥,٨٨٩,٢١٠	٩,٨٦٢,٧٣٩		إيجارات
٣,٢٢٥,٥١٨	٤,١٤٨,٥٧٢		مصاريف تصدير
١,٦٧٤,٤٩٦	٢,٧٥٥,٥١٤		مصاريف دعائية وإعلان
٢,١٥٠,٨٨٤	٢,٣٥٧,٠٩١		إقامة معارض
١,١١٦,٣٢٩	١,٧٩٩,٥٣٧		مصروفات نقل وانتقال
١,٠٨٢,٨٤٠	١,٠٢٣,٥٤٣	(١-١٨)	إهلاك أصول ثابتة
٢,٥٦٩,٢٣٩	٢,٠٩٠,٦٩٢		مصروفات أخرى
٢٧,٤٩٠,٤٦٣	٣٧,٧٦٨,٢٠٧		إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

ك.ع.

٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩,٦٠٩,٦٥١	١٢,٠٨٦,٥١٦	مرتبات وأجور
١,٢٥٧,٠٩٥	١,٦٨٣,٧٢٨	تبرعات
٨٠٩,٨٢٨	١,١٤٩,٥٥٤	التأمين الطبى الشامل
٨٢٧,٧٣٨	٨٤٦,٨٠٦	مصروفات نقل وانتقال
٣٧٨,١٥٨	٦٢٥,٦٩٦	استشارات
٤٩٣,٨١٨	٥٥٠,٤٤٠	ايجارات
٢٠٩,١١٠	٢٣٢,٠٧٦	(١-١٨) إهلاك الاصول الثابتة
٦٨,٤٩٤	٤١,٠٨١	ضرائب و رسوم
١,٣١٨,٦١٩	١,٣٠٥,٢٤٤	مصروفات اخرى
١٤,٩٧٢,٥١١	١٨,٥٢١,١٤١	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥٧٢	مخصصات
٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥٧٢	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. صافى التكاليف التمويلية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٦١٧,٨٥٣	٣,٦٥٧,٥٨٨	١-٩ الإيرادات التمويلية
٦,٠١٢,٨٥٤	٢٨٦	فوائد دائنة
٨,٦٣٠,٧٠٧	٣,٦٥٧,٨٧٤	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية
		إجمالي الإيرادات التمويلية
(١١,٤٠٧,٣٥٨)	(١٠,١١٥,١٨٤)	٢-٩ التكاليف التمويلية
(١١,٤٠٧,٣٥٨)	(١٠,١١٥,١٨٤)	مصروفات وفوائد تمويله
(٢,٧٧٦,٦٥١)	(٦,٤٥٧,٣١٠)	إجمالي التكاليف التمويلية
		صافى التكاليف التمويلية

١٠. النصيب الاساسى والمخفض للسهم فى صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
٢٨,٦٢٨,٦٨٤	٤٦,٥٨٤,٧٨٠	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصرى)
٥١,٠٤٥,٤٦٧	٥٣,٢٤٢,٥١٣	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٠,٧٦	٠,٨٧	النصيب الاساسى والمخفض للسهم فى صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

ك-ال

١١. الضرائب المؤجلة

١١.١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٣/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٩,٦٥٧,٧٩٨)	-	(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	٦٥٨,١٣٠	أصول ثابتة
(٦٩٦,٨٦٨)	-	(٥٣٦,٧٢٤)	٩١٦,٥٦٦	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	-	(٧٠,٨٩١,٣٩٠)	١,٥٧٤,٦٩٦	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	-	(٦٩,٢١٦,٦٩٤)	-	مفاتيح الضريبة المؤجلة (التزام)
(٧٠,١٠٥,٩٠٣)	-	(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	-	يخصم:
(٢٤٨,٧٦٣)	-	١,٠٣٧,٩٧٢	-	الضريبة المؤجلة السليقة تحصيلها
				الضريبة المؤجلة - (مصرفات) إيراد
(٢٤٨,٧٦٣)		١٢١,٤٠٦		
-		٩١٦,٥٦٦		
(٢٤٨,٧٦٣)		١,٠٣٧,٩٧٢		

و تظهر بالقوائم المالية كما يلي:

الضريبة المؤجلة المثبتة بقيمة الدخل إيراد (مصرف)

الضريبة المؤجلة المثبتة بقيمة الدخل الشامل إيراد (مصرف)

٢.١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٨,٤٣٣,١٠٧	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
١٣,٩١١,١٣٨	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 استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور

١٢. مزايا العاملين

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

هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣,١١٤,٦٧٨ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٢,٣٠٨,٩٦٤ جنيه مصري عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١)

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجمهورية)
EZZ CERAMIC & PORCELAIN CO.
(GENEVA)

١٣. مخزون (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦١,٠١٩,٤٨٩	٦٩,٨٦٩,٤٧٨	خامات ومستلزمات إنتاج
٦٨,٧٥٣,٧٠١	٧٤,١٠٦,٤٨٦	قطع غير
١٩,٧٩٤,٧٦٣	٢٢,٦٧١,٩١٤	مواد ومهمات ووقود
٧,٠٣٧,٦٤٣	٩,٩٩٥,١٠٥	مواد تعبئة وتغليف
٩٩,٢٧٠	٤٠٢,٤٣٥	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٦٨٥,٨٦٩	٦٨٥,٨٦٩	إنتاج غير تام
٢٦٣,١٦٣,٨٩٧	٢٢٢,٣٥١,٢٥٧	إنتاج تام
٤٢٠,٥٥٤,٦٣٢	٤٠٠,٠٨٢,٥٤٤	يخصم
(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	٣٦٢,٦٠٢,٠٦٩	صافي المخزون

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٧,٠٩٤,٩٦٢	١٢٥,٧٥٠,٤٨٠	عملاء
٣٣٠,٩٠٢,٩١٢	٥٧٩,٦٠٢,٩٦٤	أوراق قبض
٣,٩٥٠,٠٠٠	٦,٣٢٠,٠٠٠	أوراق قبض-أطراف نوى علاقة
٤٦١,٩٤٧,٨٧٤	٧١١,٦٧٣,٤٤٤	
(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٦٩٠,٣٢٥,٠٥٥	صافي عملاء وأوراق قبض

ك. م. م. م.

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

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

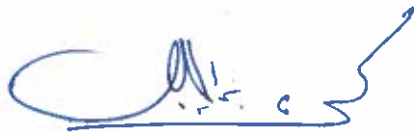
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤,٨٢١,٦٠٤	١٧,١٥٥,٧٧٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢,٥١٠,٠٥٨	٤,٨١٧,٠٣٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠,٤٧٤,٢٠١	٢٠,٣٧٥,١٠١	تأمينات لدى الغير
٥٥٢,٦٤٥	١,٧٥٤,٩٥٥	مصلحة الجمارك
٣,٢٨٠,٩٦٨	٤,٢٥٩,٦٦٦	عهد وسلف عاملين
١,٢٩٦,٤٧٢	١,٢٩٦,٤٧٢	وديعة الصيانة الخاصة بأرض العاصمة الإدارية الجديدة
٥٤٨,١٨٩	٣٤٥,٧٨٠	أرصدة مدينة أخرى *
٤٣,٤٨٤,١٣٧	٥٠,٠٠٤,٧٨٥	
		يخصم
(٨٣٤,٤١٨)	(٨٣٤,٤١٨)	(١٦-١) الأضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٤٩,١٧٠,٣٦٧	إجمالي مدينون و أرصدة 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 وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨، حيث يتم سدائها على أقساط شهرية لمدة خمس سنوات إعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٧ وحتى 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 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 للشركة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١.

١٦. الأضمحلال والانتفاض في قيمة الاصول

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢١,٣٤٨,٣٨٩	٢١,٣٤٨,٣٨٩	(١٤) الأضمحلال في قيمة العملاء
٨٣٤,٤١٨	٨٣٤,٤١٨	(١٥) الأضمحلال في قيمة المدينون
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	(١-٢٦) الأضمحلال في قيمة المستحق من أطراف نوى علاقة
٢٤,٣٤٦,٨٠٧	٢٤,٣٤٦,٨٠٧	
٢٧,٤٨٠,٤٧٥	٢٧,٤٨٠,٤٧٥	(١٣) ٢-١٦ الانتفاض في قيمة المخزون
٦١,٨٢٧,٢٨٢	٦١,٨٢٧,٢٨٢	



١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٧٧,٨٠٨,٦٣٤	وثائق صناديق الاستثمار *
٨٤,٠١٢,٣٠٩	٦٢,٨٨٧,٩١٩	ودائع لأجل بالبنوك
٧,٦٨٣,٥٨٧	١٣١,٨٩٨,٧٣٣	بنوك - حسابات جارية
٤٦,٦٨٨,٨٩٤	٣٦,٠٩٦,٣٠٩	شيكات تحت التحصيل
٧,٨٣٨,١٣٥	٧,٩٠٤,٤٢٨	نقدية بالصندوق
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٣١٦,٥٩٦,٠٢٣	النقدية وما في حكمها
		يخصم
(٤,١٢٧,٥٨٧)	(٢,٧٠٩)	بنوك سحب على المكشوف
١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	٣١٦,٥٩٣,٣١٤	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* وثائق صناديق استثمار فى أدوات دين يمكن تحويلها الى نقدية فى مدة اقل من ٦ شهور وتتمثل فيما يلى:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	سعر الوحدة فى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	عدد الوحدات ٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٧٧,٨٠٨,٦٣٤	٣٦١,٢٧٠	٢١٥,٣٧٥	وحدات صندوق استثمار البنك العربى الافريقى (جمان)

ك. م. م.

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

شركة النور للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) ش.م.م
 القوائم المالية للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨. أصول ثابتة (بالصافى)

١-١٨ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والعام المقرون:

البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
الإجمالي	تخصيات على بونكي مؤجلة	إثبات ومعدات مكتب	معدات نقل والتنقل	الات ومعدات	مباني والمنشآت	اراضي	التكاليف	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٤١,٣٢٢,٣١٥	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٢,٣٧٠,٧٢٨	٥,٣٣٠,٨٤٩	٣٣,٧٤٧,٨١٤	٩٢٢,٣٩١,٣٩٢	٢٢٧,١٨٠,١٤٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١
٢٥,٣٥٨,٨٠١	-	٢,٨٦١,٩٧٤	٥١٤,٩٠١	٢,١٣٥,٤٥٢	١٩,٢٧٩,٥٤٨	١١,٩٣٠	-	الإضافات خلال العام	الإضافات خلال العام	الإضافات خلال العام
١,٢٦٦,٦٨١,١١٦	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٥,٢٣٢,٧٠٢	٥,٨٤٥,٧٥٠	٣٦,٨٨٣,٢٦٦	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٢٣٧,٢٩١,٥٧٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١
١,٢٦٦,٦٨١,١١٦	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٦,٠٩٧,٧٧٢	٥,٨٤٥,٧٥٠	٣٦,٣٧٢,٣١٧	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٢٣٧,٢٩١,٥٧٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١
١,٣٧٦,٥٤٤,٧٤٧	-	٣٩٢,٥٧٤	٢٠٢,٩٠٠	٥٤٠,٣٩٢	٧,٩١٧,٥٩٩	٧٥,٠٠٠	-	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة
٧٤٩,٧٩٩,٤٦٣	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٩,٤٤٠,٢٩٩	٦,٠٤٩,٦٥٠	٣٩,٩١٣,٦٦٠	٩٤٩,٦٤٢,٥٢٩	٢٦٨,٠٤١,٦٥٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١/١
٤٥,٩٦٣,٠١١	-	٢٥,٥٦٦,٨٧٥	٤,٣١٩,٩١٢	٣,٧٨٤,٤٣٥	٢٠,٧٨٤,٤٣٥	٥١,٧٢٤,٣٨٤	-	مجموع الاهلاك:	مجموع الاهلاك:	مجموع الاهلاك:
٧٩٥,٧٦٢,٤٥٤	٧,٥٥٥,٩٢٤	٧٥,٥٣٠,٠٩٠	٣٩٧,٨٥٧	٤٤,١١٣,٠٩٥	٣٤,٦٦٤,٨٥١	٤٥٤,٩٣٥	-	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١
٧٩٥,٧٦٢,٤٥٤	٧,٥٥٥,٩٢٤	٧٥,٥٣٠,٠٩٠	٣٩٧,٨٥٧	٤٤,١١٣,٠٩٥	٣٤,٦٦٤,٨٥١	٤٥٤,٩٣٥	-	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١
٧٤٥,٧٦٢,٤٥٤	٧,٥٥٥,٩٢٤	٣٧,٧٨٩,١٥٩	٤,٧١٩,٧٩٩	٢٤,٦٩٥,٧٨٥	١٥٩,٨٢٧,٩٧٠	١١,٢٦٨,٣٦٩	-	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١
٩,٨١٠,٦٩٤	٤٢,٩٧١	٥٤٣,٩٥٧	١,٥٦,٩٧٤	١,٠٢٤,٨٨٥	٧,٣٥٠,١٩٩	١,١٣٧,٠٠٨	-	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١
٨,٥٠٢,٦٨٠,١٦٨	٧,٥٠٢,٤٥٣	٣٨,٣٣٣,٩١٦	٤,٨٢٥,٧٧٣	٢٥,٧٢٠,١٧٠	٦٦,٨٢٦,١٦٩	٢٢,٤٠٦,١٠٧٧	-	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١
٥٧,٠٢٧,٧٢٧	٩٥,٣٢٢	٨,٢٥٧,٧٢٣	١,١٢٥,٩٥١	١١,٣٧٧,٤٨٢	٧٨١,٨٤٧,٩٧٠	١٢٦,٠٢٣,٢٠٥	١٠,١٩٠,٠٠٠,٠٢٤	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١
٥٧,٠٨١,١٥٧	٥٢,٣٦١	٨,١٠٦,٣٨٠	١,١٢٣,٨٧٧	١١,١٩٢,٩٩٠	٧٨٢,٧٨٠,٣٧٠	١٢٥,١٣٥,٥٧٧	١٠,١٩٠,٠٠٠,٠٢٤	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١	في ٢٠٢٢/١/١

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بشراء قطعة ارض مساحتها الاجمالية ٦,٠٨٠,٤٤ متر مربع بالعاصمة الادارية الجديدة من شركة العاصمة الادارية للتنمية العمرانية بقيمة ٤٦,٣٠٢,٠٠٠ جنيه

مصرى بالتقسيط على ٤ سنوات لاقامة مقر ادارى وتجارى وستتم نقل ملكية الارض المنكورة باسم الشركة بعد سداد كافة الاقساط المستحقة (البضاح رقم ٣-٧٤)
 تتضمن قيمة الارض مبلغ ١٦,٨٨٩,٥٢٤ جنيه مصري تمثل قيمة ارض بمدينة السادات وقد تم سداد قيمتها بالكامل وجارى حاليا استكمال الاجراءات القانونية لتسجيل الارض باسم الشركة
 تتضمن تكلفة الاصول مبلغ ٤٧٢,٩١٨,٩٨٥ جنيه مصري اصول ثابتة تم اهلاكها بالكامل والرائت تستخدم.

اهلاك الفترة المحمل بقيمة الدخل موزع كما يلي:

فترة الثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس : ٢٠٢١/٠٣/٣١	فترة الثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس : ٢٠٢٢/٠٣/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	البضاح رقم	تكاليف المبيعات
		١٠,٣٤٢,١٣٥	٨,٦٣٥,٠٧٥	١,٠٨٢,٨٤٠	١,٠٢٣,٥٤٣	(٤)	مصرفات بيعية و تسويقية
		٢,٩١,١١٠	٢٣٢,٠٧٦			(٦)	مصرفات ادارية و عمومية
		١١,٦٣٥,٠٨٥	٩,٨٩٠,٦٩٤			(٧)	

١٨. أصول ثابتة (بالصافي) (تابع)

٢-١٨ الأصول الثابتة المستأجرة

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الصافي في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧,٨٢٥,٩٠٠	(١١,٥٨٧,٩٠٦)	٦,٢٣٧,٩٩٤	٦,٥٨٥,٢٧١
سيارات ووسائل نقل وابتقال *			
١٧,٨٢٥,٩٠٠	(١١,٥٨٧,٩٠٦)	٦,٢٣٧,٩٩٤	٦,٥٨٥,٢٧١
إجمالي الأصول الثابتة المستأجرة			

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

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

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١٧,٧٦٨,٨٠٩	١١٧,٧٦٨,٨٠٩
ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل	
يخصم :	
ضريبة الدخل	(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	٩١,٢٧٠,٨٢٧
يخصم :	
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٤٧,٥٩٣,٧٦٩)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٣,٦٧٧,٠٥٨
يخصم :	
الجزء المحقق خلال الفترة	(١,٣٩٩,٢١٥)
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٢,٢٧٧,٨٤٣

ك. ه. م.



١٩. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٣٠٢,٠٩٥	٢,٣٠٢,٠٩٥	مبانى تحت الانشاء
٤٨٢,٥٨٨	٥,٧١٧,٣٠٣	دفعات مقدمة لشراء اصول ثابتة
٨,٣٨١,٣٦٢	١٢,٣٤٩,٥٨٣	آلات ومعدات تحت التركيب
٩٩,٧٦٥	٩٩,٧٦٥	اثاث ومعدات مكاتب
١١,٢٦٥,٨١٠	٢٠,٤٦٨,٧٤٦	إجمالى مشروعات تحت التنفيذ

٢٠. استثمارات فى شركات زميلة (بالصافى)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	الأضمحلال فى قيمة الاستثمارات ٢٠٢٢/٠٣/٣١	القيمة الاسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	
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				إجمالى استثمارات فى شركات زميلة

٢١. التزامات تأجير تمويلي

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

القيمة الحالية لمفوعات التأجير التمويلي		فوائد		المفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,١٦١,١١٥	٧١٨,٢٧٨	١٩٢,١٣٤	٢٠٠,١٨٧	١,٣٥٣,٢٤٩	٩٦٨,٤٦٥	مستحق السداد خلال عام
١,١٦١,١١٥	٧١٨,٢٧٨	١٩٢,١٣٤	٢٠٠,١٨٧	١,٣٥٣,٢٤٩	٩٦٨,٤٦٥	إلتزامات مستحق السداد خلال عام
٧٢٧,٧٠١	٨٦٥,١٨٦	١٠٣,٠٩٣	١٠٣,٢٧٩	٨٢,٧٩٤	٩٦٨,٤٦٥	مستحق من سنة الى سنتين
٤٧٠,٨٢٢	٣٨٣,٤٤١	١٩,٥٧٠	١٣,٩٨٠	٤٩,٠٣٢	٣٩٧,٤٢١	مستحق من ٢ الى ٥
١,١٩٨,٥٢٣	١,٢٤٨,٦٢٧	١٢٢,٦٦٣	١١٧,٢٥٩	١,٣٢١,١٨٦	١,٣٦٥,٨٨٦	إلتزامات طويلة الأجل
٢,٣٥٩,٢٢٨	٢,٠١٦,٩٠٥	٣١٤,٧٩٧	٣١٧,٤٤٦	٢,١٧٤,٤٣٥	٢,٣٢٤,٣٥١	الإجمالى



شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
AL-EZ CERAMIC & PORCELAIN CO.
(GIZA)

٢١. التزامات تأجير تمويلي (تابع)

التفاصيل المتعلقة بعقود التأجير التمويلي للشركة المذكورة أعلاه كما يلي:

بدء سريان العقد	موضوع العقد	القيمة الاجمالية العقد	المسدد حتي	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي في:
٢٠١٩		جنيه مصري	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
٢٠١٩	٥ شاحنات نقل	١٠,٤٣٩,٦٠٧	١٠,٤٣٩,٦٠٧	٥٢٢,٤٥٥
٢٠٢١	٢ سيارات ملاكى	٨٢٢,٦٥٢	٢٨٢,٥٦٩	٦١٣,٥٥٣
٢٠٢١	٦ سيارات ملاكى	١,٨٩٣,٢٧١	٤٩٩,٠٧١	١,٥٣٨,٤٢٧
٢٠٢٢	١ سيارة ملاكى	٤٥٠,٨٦٥	٦٠,٧٩٧	٣٩٠,٠٦٨
				٢٠٢١/١٢/٣١
				٢,٦٧٤,٤٣٥
				٢,٣٣٤,٣٥١

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

٢٢. رأس المال

١,٢٢ رأس المال المرخص به

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

٢,٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

٣,٢٢ الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٥٨,٦٥٦	١٥,٧٥٨,٦٥٦	احتياطي قانوني
١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	احتياطي عام *
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	إجمالي الاحتياطات

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

٤,٢٢ المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال

بموجب قراري الجمعية العامة العادية والغير عادية للشركة بجلستها المنعقدتين بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٠ و ٨ مايو ٢٠٢١ فقد تقرر زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥ جنيها مصريا الي ٢٦٦,٧١٢,٥٦٥ جنيها مصريا بزيادة مقدارها ١١,٤٨٥,٢٣٠ جنيها مصريا ممولة من حصة المساهمين في الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موزعة على عدد ٢,٢٩٧,٠٤٦ سهم مجاني و بقيمة اسمية خمسة جنيهات للسهم الواحد توزع علي مساهمي الشركة وقد تقرر توزيع الأسهم المجانية بواقع (٥٠,٠٤٥) سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة وذلك لحامل و مشتري السهم حتي نهاية جلسة تداول يوم الأحد الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢١ وعلي أن يتم علي أن يتم توزيع الأسهم المجانية اعتبارا من تاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢١ و تم التأشير في السجل التجاري للشركة بذلك.

ك-الملك

شركة العز للمسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "ش.م.م"
 القوائم المالية للفترة من الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣. قروض وبنوك تسهيلات الائتمانية

٢٠٢١/٧/٢٣١ لرصيد		٢٠٢٢/٠٧/٣١ لرصيد		متوسط مدة الاكتمال السنوي		شروط ائتمانية		التصنيفات	
جزئه مصري	الاجلي	جزئه مصري	الاجلي	%					
٨,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	١,٥% فوق مسر	٠. الأقساط نصف سنوية متساوية أول قسط بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٤ والآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٤			بضمان سند ائني وكتاك الحفاظ على بعض النسب والمزبذات المالية المبكورة؛ بلغت طول مدة القرض اجلي قيمة القرض ٨٠ مليون جنيه مصري.	قرض بنك عوده
٦,٦٦٥,٣٨١	٤,٤٤٢,١٥٩	--	٤,٤٤٢,١٥٩	١,٥% فوق مسر كفرض	١. الأقساط نصف سنوية متساوية القيمة بحيث يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٧/١٩ والآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٢			بضمان سند ائني وكتاك الحفاظ على بعض النسب والمزبذات المالية المبكورة؛ بلغت طول مدة القرض اجلي قيمة القرض ٢٠ مليون جنيه مصري.	قرض بنك قطر لوطي Q.N.B
١٤,٦١٥,٣٨١	٤,٤٤٢,١٥٩	--	٤,٤٤٢,١٥٩						قرض اللروض بلعملة اجنبية
									قرض صلات اجنبية:
٥,٥٧٥,٠٦٢	٦,٣٩٥,٨٩٦	--	٦,٣٩٥,٨٩٦	٤,٢٥% فرق مسر	١. الأقساط نصف سنوية متساوية القيمة بحيث يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٦/٢٧ والآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٧			بضمان سند ائني وكتاك الحفاظ على بعض النسب والمزبذات المالية المبكورة؛ بلغت طول مدة القرض اجلي قيمة القرض ٤٣ مليون يورو.	قرض بنك قطر لوطي Q.N.B - يورو
٥,٥٧٥,٠٦٢	٦,٣٩٥,٨٩٦	--	٦,٣٩٥,٨٩٦						قرض اللروض بلعملة الاجنبية
٢,٠٢٤,٤٤٣	١٠,٨٣٩,٠٥٥	--	١٠,٨٣٩,٠٥٥						قرض اللروض
									بنوك تسهيلات الائتمانية:
٢٩٤,٠٣٢,٦١٣	٤٤٩,٥٢٢,٣٧٠	--	٤٤٩,٥٢٢,٣٧٠	١,٤١% متوسط سنياً					بنوك تسهيلات ائتمانية - عملاء محلية
٢٩,٠٩٤,٦٢٠	٢١,٢٥٢,٢٣٢	--	٢١,٢٥٢,٢٣٢	٢,٧٥% متوسط فوق مسر غير					بنوك تسهيلات ائتمانية - عملاء اجنبية
٤٣٣,١٢٨,٢٣٣	٤٨٠,٧٧٤,٦٠٢	--	٤٨٠,٧٧٤,٦٠٢						اجلي بنك تسهيلات الائتمانية
--	٤٩١,٦١٣,٦٥٧	--	٤٩١,٦١٣,٦٥٧						اجلي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢١/٠٧/٢٣١
٤٥٣,٣٦٨,١٧٦	--	٢,٢٢٠,٩٢٧	٤٥١,١٨٧,٧٣٩						اجلي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢١/٧/٢٣١



٢٤. موردون وأوراق الدفع

٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١			موردون
	الإجمالي	طويل الأجل	المستحق خلال العام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق الدفع
١٠٦,٣٤٢,١٩٥	١٤٤,٥٦٧,٦٥١	١٠,٩١٩,٦١١	١٣٣,٦٤٨,٠٤٠	
١٢٦,٨٦٨,٨٠٤	١٢٣,١٢٢,٨٦٢	١٨,١٧٣,٢١٨	١٠٤,٩٤٩,٦٤٤	
٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	٢٦٧,٦٩٠,٥١٣	٢٩,٠٩٢,٨٢٩	٢٣٨,٥٩٧,٦٨٤	بخصم:
(٤,٨٥٨,٤٨٢)	(٤,٤٩٩,٩٣٨)	(٣,٦٧٧,٠٤٩)	(٨٢٢,٨٨٩)	القيمة الغير مستهلكة من الفوائد المؤجلة
٢٢٨,٣٥٢,٥١٧	٢٦٣,١٩٠,٥٧٥	٢٥,٤١٥,٧٨٠	٢٣٧,٧٧٤,٧٩٥	إجمالي موردون وأوراق دفع

١,٢٤ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٦٩٣,٧٣٢ جنيه مصري يمثل باقي قيمة باقي الشيكات الصادرة لصالح شركة بتروتريد سداداً للزيادة في تأمينات استهلاك الغاز التي تستحق السداد حتى شهر يونيو ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٥).

٢,٢٤ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٩,٩١٣,١٦٥ 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 لإعادة 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 وتنتهي ٢٠٢٥/١٠/٢٠ بالإضافة الى الفوائد المحتسبة عن إعادة الجدولة يتم سدادها كل ستة أشهر، وقد استفادت الشركة من الإعفاءات المقررة للعملاء الصناعيين من المديونيات الناشئة عن تطبيق بنود تعاقد توريد الغاز الطبيعي حيث تم رد بعض المبالغ التي تحملتها الشركة وقامت بسدادها خلال 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٪ سنوياً.

٢٥. دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٦١٧,٦٧٥	٥٢,٧٣١,٦٢٥	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١٦,٨٢٥,٩٤٨	١٧,٥٦٤,٤١٤	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل
٢,٩٤٦,٧٢٨	١,٥٤٣,٩٠٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٠,٢١٠,٧٥٧	١٤,٢٦٥,١٥٩	مصرفات مستحقة
—	٣١٥,١٥٢	فوائد مستحقة
١١٨,١٤٧	٤٧٧,٢٦٠	تأمينات للغير
١١٥,١٥٠	٧٣,١٨٣	دائنو تزييعات
٤,٧٣٥,٢٨١	٥,٠٤٦,٢٢١	أرصدة دائنة أخرى
٨٣,٥٦٩,٦٨٦	٩٢,٠١٦,٩١٧	إجمالي دانون وأرصدة دائنة أخرى

كبير المحاسبين

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

شركة الفز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "ش.م.م" ^{٢٠٢٢}
 القوائم المالية الورقية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات مع الشركة الأم (شركة مجموعة الفز القابضة للصناعة والاستقل) وبعض الشركات التابعة لها وفيما يلي بيان بقيمة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال الفترة والرصيد في تاريخ المركز المالي.

التاريخ	٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٣/٣١		إجمالي الحركة خلال الفترة	مدين	دائن	حجم تعطل لرصيد على قسيمة الدفع خلال الفترة	طبيعة تعطل خلال الفترة
	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري					
١٢٠٩	-	٩١,٧٨٠,٠٠٠	-	٩١,٧٨٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	-	-	حساب جاري
١٢٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	حساب جاري
١٢٠٩	-	٨,٠٥٥	-	٩,٠٥٥	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	إيرال اجرات
	-	٩١,٧٨٨,٠٥٥	-	٩١,٧٨٩,٠٥٥					
١٢٠٩	-	٢١,٩٥٠,٠٠٠	-	٢١,٣٢٠,٠٠٠	٤,٧٤٠,٠٠٠	٧,١١٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	-	حساب جاري
١٢٠٩	-	٢٢,٩٥٠,٠٠٠	-	٢١,٣٢٠,٠٠٠					حساب جاري
١٢٠٩	-	-	-	٢١,٩٧,٥٧٥	٥,٢٨٢,٠٣٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	-	-	حساب جاري
١٢٠٩	-	-	-	-	١٨١,٣٩٢	-	٥٩٧,٧١٣	-	مبيعات
١٢٠٩	-	-	-	-	-	٢٤,٠٨٧٠	٢٤,٠٨٧٠	-	إيرال اجرات
	٢٤,١٧٥,٠٢٢	-	٢١,٠٩٧,٥٧٥	-	-	-	-	-	

١٢٠٩-١١ الرصدة مدينة مبرجة ضمن صلاوة و أورو ففرض (إيضاح رقم ١٤)

١٢٠٩-١١ شركة مصرعة لمن لتقصم للصناعة والاستقر (الشركة الأم)

١٢٠٩ مستحق من الأطراف ذوي علاقة

١٢٠٩ شركة مصرعة لمن لتقصم للصناعة والاستقر (الشركة الأم)

١٢٠٩ شركة لمن لتقصم للشروعات القئلة * (شركة زميلة)

١٢٠٩ كوسيت لتاوعية والاوقاع الاعلاى (شركة زميلة)

١٢٠٩ مستحق أطراف ذوي علاقة
 شركة جديد عن (شركة شقيقة)

* تم تكوين إضمحلال للرصيد بالكامل والبالغ ١٢٤,٠٠٠ حيزه مصري نظرا لعدم إمكانية إسترا اءاءه في المستقيل المنظر (إيضاح رقم ١٦-١)

كامل



٢٧. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٧٤٩,٣٨٨	(٢,٣٢١,٥٦٢)	١١,٥٧٢	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	مخصص مطالبات
٤١,٧٤٩,٣٨٨	(٢,٣٢١,٥٦٢)	١١,٥٧٢	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	إجمالي المخصصات

٢٨. الالتزامات المحتملة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٣/٣١		
التأمين النقدى	إجمالي قيمة خطابات الضمان	التأمين النقدى	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) وطبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة فإن الشركة تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها لمدة عشر سنوات بدأت من أول سنة مالية تالية لتاريخ بداية الإنتاج في ١ يناير ١٩٩٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

السنوات من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٥

تم الفحص الضريبي لتلك السنوات ولا توجد ضرائب مستحقة على الشركة..

السنوات من ٢٠١٦ / ٢٠١٧

تم إنهاء الفحص الضريبي وجارى التسوية والساد لتلك السنوات.

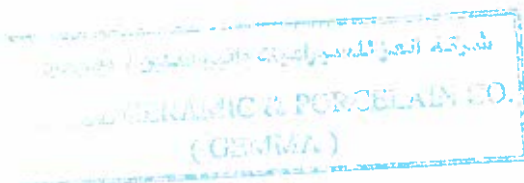
السنوات من ٢٠١٨ / ٢٠٢١

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

كامل



٢٩. الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضريبة الأجرور والمرتببات ومافي حكمها

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة 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
- تم الفحص الضريبي ، وتم الطعن علي نموذج الفحص.
- عام ٢٠٢١ / ٢٠٢٢
- 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 ، و جارى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

ك.م.م.م.

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١,٣٠ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢,٣٠ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الاقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٩٣,٦٣٠,٥٦١ جنيه مصري (٤٥٥,٧٢٨,٣١٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ١٠,١١٥,١٨٤ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (١١,٤٠٧,٣٥٨ جنيه مصري عن العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٣,٦٥٧,٥٨٨ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٢,٦١٧,٨٥٣ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).

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

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: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٦٩٠,٣٢٥,٠٥٥	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٤٩,١٧٠,٣٦٧	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩,٧٨٨,٠٥٥	٩,٧٨٩,٥٥٥	(١-٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٢١٢,٩٧٥	١٢,٤٤٩,٣٤٣		موردين - دفعات مقنمة
١٩٤,٨٩٣,١٤٢	٣٠٨,٦٩١,٥٩٥	(١٧)	بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق وشيكات تحت التحصيل
<u>٧٠٠,١٤٣,٣٧٦</u>	<u>١,٠٧٠,٤٢٥,٩١٥</u>		

ك. ك. ك.



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
٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض قصيرة الأجل	١٠,٨٣٩,٠٥٥	١٠,٨٣٩,٠٥٥	-	-
موردين وأوراق دفع	٢٦٧,٦٩٠,٥١٣	٢٢٨,٥٩٧,٦٨٤	١٢,٨٩٧,١١٢	١٦,١٩٥,٧١٧
إلتزامات تأجير تمويلي	٢,٢٣٤,٣٥١	٩٦٨,٤٦٥	٩٦٨,٤٦٥	٣٩٧,٤٢١
الأجمالي	٢٨٠,٨٦٣,٩١٩	٢٥٠,٤٠٥,٢٠٤	١٣,٨٦٥,٥٧٧	١٦,٥٩٣,١٣٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل	٢٠,٢٤٠,٤٤٣	١٨,٠١٩,٥٠٦	٢,٢٢٠,٩٣٧	-
موردين وأوراق دفع	٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	٢٠٢,٠٩٣,٦٦٥	١٧,٦٠٣,٦٨٩	١٣,٥١٣,٦٤٥
إلتزامات تأجير تمويلي	٢,٦٧٤,٤٣٥	١,٣٥٣,٢٤٩	٨٣٠,٧٩٤	٤٩٠,٣٩٢
الأجمالي	٢٥٦,١٢٥,٨٧٧	٢٢١,٤٦٦,٤٢٠	٢٠,٦٥٥,٤٢٠	١٤,٠٠٤,٠٢٧

٥-٣٠ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٧٨,٢٣٢,٧٨٠ جنيه مصري، ومبلغ ١٣١,٠٣٦,٦٦٧ جنيه مصري على التوالي.
وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فانض/ (عجز)
دولار أمريكي	٢,٤٤٧,٥٨٧
يورو	(٤,٧٦٣,٨٢٤)
ريال سعودي	٢,٨٨٦
درهم إماراتي	١,٢٤٥

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

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

	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٨,٣٤	١٥,٧٤
يورو	٢٠,٥١١	١٨,٨٨
ريال سعودي	٤,٨٨٩	٤,١٩
درهم إماراتي	٤,٩٩	٤,٢٩

٣١. أحداث هامة

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

٣٢. اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

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 والإهلاك

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتران مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا خط إنتاج الديكور - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدر سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

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

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

ك.م.م.

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

AL EZZ CERAMIC & PORCELAIN CO.

(G. J. 107)

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 وإنشاءات	٥٠
آلات ومعدات	٢٠
- أفران	طبقاً للاستخدام الفعلي
- أفران الضبط الحراري الأتوماتيكي	٢٠-٤
- آلات ومعدات أخرى	١٠-٥
وسائل نقل وانتقال	٤
عدد وأدوات	٨
أثاث ومعدات مكاتب	طبقاً للاستخدام الفعلي
خط إنتاج الديكور	عقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل
تحسينات علي مباني مؤجرة	

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف 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 مخصصاً 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، ويتمثل صافي 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 ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المتحرك .
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف، تتضمن التكاليف الصناعية كلاً من المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية المباشرة وغير مباشرة .

محمد سالم

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجمهورية)
EZZ CERAMIC & PORCELAIN CO.
(S.A.S.)

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 التخير في قيمتها ضئيلة ، ويكون تاريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل ويخصم منها أرصدة بنوك سحب على المكشوف والتي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة النقدية بالشركة .
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٨-٣٢ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

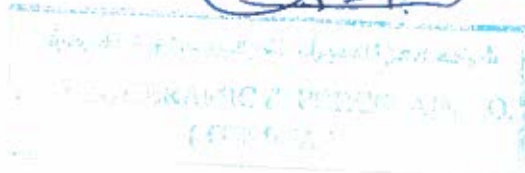
٩-٣٢ الإضمحلال

- أ- الأصول الماليه غير المشتقه
الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للأتي :
- 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 الائتمانيه المتوقعه على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير ؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة الماليه) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها .
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحه دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعيه بناءاً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
 - تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زابت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

كجمال



٩.٣٢ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه
هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أى الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها)
يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول المالىة المضمحلته ائتمانيا
فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالىة المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالى " ائتمانياً "،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالى

تشمل الأدلة التى تشير إلى ائتمحلال الأصول المالىة ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه مالىة كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالىة بسبب الصعوبات المالىة.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه فى قائمه المركز المالى

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالىة التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق المالىة فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالى عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالى بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة فى إسترداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أى إسترداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالىة التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

ب- الأصول غير المالىة

فى تاريخ نهاية كل سنة مالىة، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالىة للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإئتمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإئتمانية للأصل.

إجراء اختبار ائتمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى اصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد.

القيمة الإئتمانية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايها أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة ائتمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإئتمانية، يتم الاعتراف بخسارة ائتمحلال فى الأرباح أو الخسائر. على اساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر ائتمحلال الى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن ائتمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

١٠.٣٢ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادله مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلى مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإئتمانية فى قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض.

- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

كـ

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١-٣٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات 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.

١٢-٣٢ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

١٣-٣٢ الاحتياطات

١-١٣-٣٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر على الأقل ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في صالح الشركة.

٢-١٣-٣٢ الاحتياطي العام

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

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 الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن .

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

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

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

التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

ك. ج. ج. ج.

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٣٢ الإيرادات (تابع)

ب- توزيعات الأرباح

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

ج- الفوائد الدائنة

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

١٥-٣٢ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على ارباح او خسائر 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 طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة في ضوء الطريقة المتوقعة التي سيتم بها تحقيق قيم الأصل أو سداد الالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

- و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا 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 طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الاجور والمرتببات هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢).

١٧-٣٢ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التشغيلي

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

ك. ر. ك.

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) ش.م.م.
CEKAMIC & PORCELAIN S.A.
(جوهرة)

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

١٨-٣٢ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

النقدية وما في حكمها

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

١٨-٣٢ خطر السيولة

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

١٨-٣٢ خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

ك.ع.ال.ج.

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١٨-٣٢ خطر السوق (تابع)

خطر أسعار السوق الأخرى

ينتشأ 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 المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. ويتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٨-٣٢ إدارة رأس المال

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

٣٣. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والإلتزامات 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 والإلتزامات 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 الأخر، مع إعادة التوزيع 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 الأخر، مع إعادة التوزيع اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً 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 الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الأضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإلتزامية 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 الإلتزامية 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 الأخر منذ الاعتراف الأولي بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

ك.ع.ع.ع.

٣٤. أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠٢٢ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ بالقرار الوزاري رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلي:

أولاً: الاعتراف ضمن تكلفه الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠٢٢/٣/٢١) بفروق العملة الناتجة عن ترجمه رصيد الالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة بإقتناء تلك الأصول، ويتم اهلاك الزيادة في تكلفه الأصل على العمر المتبقي له.

ثانياً: الإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بقائمة الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس السنة المالية الى الأرباح أو الخسائر المرحلة.

ك. م. م.

