

التاريخ: 2022/ 08 /10

السادة / بورصة الأوراق المالية بالقاهرة.  
إدارة الإفصاح.

الموضوع: القوائم المالية في 2022/06/30

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السادة  
مراقبي الحسابات ومرفقاتها وذلك عن الفترة المالية المنتهية في 2022/06/30.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

العز

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

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

القوائم المالية الدورية  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 / رنيس وأعضاء مجلس إدارة شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)  
(شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكنا القوائم الدورية للدخل والنخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر 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 لمنشأة والمزدي 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 . 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 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٩ أغسطس ٢٠٢٢

س.م.م. ٦٨٠٩  
ش.م.م. ٦٨٠٩  
Moore Egypt  
مجلس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)  
Moore Egypt

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)  
ز.م.م. ٩٤٧٣  
RSM Egypt - Chartered Accountants  
RSM  
طارق حشيش  
م.م.م. ٩٤٧٣  
ز.م.م. ٩٤٧٣  
مجلس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)  
ز.م.م. ٩٤٧٣  
ز.م.م. ٩٤٧٣  
ار إس إم مصر - محاسبون قانونيون

## قائمة المركز المالي الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٧٠,٩٢٧,٧٢٧	٥١٦,٢١٣,٣٣٧	(١٩)	الأصول غير المتداولة
١١,٢٦٥,٨١٠	٥٠,٧٩٠,٢٩٧	(٢٠)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	(٢١)	مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٥٤٥,٨٩٢	(١-١١)	استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)
٥٨٢,٣١٣,٤٣٧	٥٦٨,٦٦٩,٤٢٦		أصول ضريبية مزجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	٤٢٦,٢٧٢,٤٣٩	(١٣)	الأصول المتداولة
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٦٧٧,٩٤١,٠٤٣	(١٤)	مخزون (بالصافي)
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٣٩,٩٢٧,٦٠٩	(١٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩,٧٨٨,٠٥٥	١,١١١,٣٨٠	(١-٢٧)	مدينون ولرصد مئنه اخري (بالصافي)
١٢,٢١٢,٩٧٥	١٢,٤٧٤,٢٧٥		مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
-	٧٥,٠١٧,١٨٦	(١٨)	موردن دفعات مقمة
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٣٤٦,٩١٠,٧٨٦	(١٧)	أنون خزفة
١,٠٩١,٠٥٥,٦٦٨	١,٥٨٠,٦٥٣,٧١٨		التقبة و ما في حكمها
١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥	٢,١٤٩,٣٢٣,١٤٤		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	(٢-٢٣)	رأس المال المصدر والمنوع
٢٣,٨٨٤,٢٢٣	٢٩,٢٤٦,٢٠٢	(٣-٢٣)	إحتياطيات
٤٣,٦٧٧,٠٥٨	٤٠,٨٨٧,٩٧٠	(٣-١٩)	نتج تعديل تكلفة الاصول
١٩٧,٧٩١,٥٢٧	٢٤٢,٦٥٥,٠٨٠		لرباح مرحلة
٥٤٢,٠٦٥,٣٧٣	٥٨٩,٥٠١,٨١٧		مجموع حقوق الملكية
			إلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
٢,٢٢٠,١٢٧	-	(٢٤)	فروض طويلة الأجل
٢٧,٢١٨,٠٣٩	٢٢,٣٢٩,٧٣٦	(٢٥)	موردون وأوراق دفع
١,١٩٨,٥٢٣	١,٠٥٦,٠٧٠	(٢٦)	للتزامات تأجير تمويلي
٧٠,٢٥٤,٦٦٦	٧٠,٤٦٨,١١٣	(١-١١)	التزامات ضريبية مزجلة
١٠٠,٩٩٢,١٦٥	٩٣,٨١٣,٩١٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤,١٢٧,٥٨٧	٢,٧٣٠	(١٧)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤٥١,١٤٧,٧٣٩	٥٧٧,٦٦٥,٣١٨	(٢٤)	بنوك تسييلات لتتمانية وأصااط فروض تمسحق خلال العام
١,١٦١,١١٥	٧٨٠,٢٨٥	(٢٢)	للتزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال العام
٢٠١,١٣٤,٤٧٨	٢٥٩,٧٥٠,٠٨٢	(٢٥)	موردون وأوراق دفع
٨٣,٥٦٩,٦٨٦	٦٦,٨٦٦,٧٨٧	(٢٦)	دائنون وأرصنة دائنة اخري
٢٢٠,٩٣٦,٥٦٢	٤٩٦,١٨٦,٩١٣		عملاء دفعات مقمة
٢٤,١٧٥,٠٢٢	٢٧,٧٨٥,٠٥٩	(٣-٢٧)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٤٤,٠٥٩,٣٧٨	٣٦,٩٢٠,٢٣٣	(٢٨)	منخصصات
١,٠٢٠,٣١١,٥٦٧	١,٤٦٥,٩٥٧,٤٠٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥	٢,١٤٩,٣٢٣,١٤٤		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية ونقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".  
- التاريخ: ٩ أغسطس ٢٠٢٢

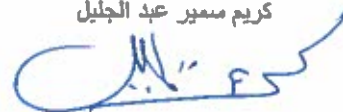
رئيس مجلس الإدارة

حسن أحمد نوح



عضو مجلس الإدارة المنتدب

كريم سمير عبد الجليل



عز للسيراميك والبورسلين (الجوهرية)

AL EZZ CERAMIC & PORCELAIN

## قائمة الدخل الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٣٠,٧٧١,٨٩٥	٤٣١,٠٦٥,٤٢٨	٦٥٤,٧٠٣,١٥٦	٨٨٤,٩٠٠,٩٩٣	(٣)	المبيعات (يخصم)
(٢٤٢,١٤٤,٩٥٥)	(٣١٧,٠٨٤,٣٦٤)	(٤٦٥,٨٤٧,٠٦٢)	(٦٤٧,٨٢٦,٧٣٥)	(٤)	تكلفة المبيعات
٨٨,٦٢٦,٩٤٠	١١٣,٩٨١,٠٧٤	١٨٨,٨٥٦,٠٩٤	٢٣٧,٠٧٤,٢٥٨		مجمد الربح
٢٣٤,٦٠٠	٢٤٦,٢٥٥	٥٧٤,٢٩٥	٤٨٨,٦٢٥	(٥)	يضاف / يخصم:
(٣٦,٥٧٥,٩٤٦)	(٤٢,٩٢٥,٨٨٩)	(٦٧,٠٦٦,٤٠٩)	(٨٠,٦٩٤,٠٩٦)	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(١٧,٢٢٣,٤٠٣)	(١٩,٩٤٣,١١٦)	(٣٢,١٩٥,٩١٤)	(٣٨,٤٦٤,٢٥٧)	(٧)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٥٩,١٠٥)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٧٠,٦٧٧)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٩,٥٦٢,١٩١	٤٨,٦٩٩,٢١٩	٨٣,٦٦٨,٠٦٦	١١٥,٧٣٢,٨٥٣		مصروفات تشغيل أخرى
٩٩٨,٢٠٦	١١,٢٨٨,٦٦٩	٩,٦٢٨,٩١٣	١٤,٩٤٦,٥٤٤	(١٠)	صافي ربح التشغيل (يخصم):
(١١,٧٩٧,٧٥٤)	(١٢,١٥٩,٥١٦)	(٢٣,٢٠٥,١١٢)	(٢٢,٢٧٤,٧٠١)	(٢-٩)	إيرادات تمويلية
(١٠,٧٩٩,٥٤٨)	(٨٧٠,٨٤٧)	(١٣,٥٧٦,١٩٩)	(٧,٣٢٨,١٥٧)	(٩)	تكاليف تمويلية
١٨,٧٦٢,٦٤٣	٤٧,٨٢٨,٣٧٢	٧٠,٠٩١,٨١٧	١٠٨,٤٠٥,٦٩٦		صافي التكاليف التمويلية
(٥,٧٣٩,٥٣٦)	(١١,٦١٥,٩١٨)	(١٩,١١٦,٠٣٦)	(٢٥,٧٢٩,٨٦٨)		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٤٦٤,٧٩٨	٣٩٤,٤٧٣	١,١٤٠,٧٥٨	٥١٥,٨٧٩	(١٠-١١)	(يخصم):
١٣,٤٨٧,٩٠٥	٣٦,٦٠٦,٩٢٧	٥٢,١١٦,٥٨٩	٨٢,١٩١,٧٠٧		ضريبة الدخل
٠,٢٥	٠,٦٩	٠,٩٨	١,٥٦	(١٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
					صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
					التصيب الأساسي والمخفض للمساهمين في صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

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

## قائمة الدخل الشامل الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة السنة أشهر المنتهية في		يضاح	
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢,٤٨٧,١٠٥	٢٦,٦٠٦,٩٢٧	٥٢,١١٦,٥٨٩	٨٢,١١١,٧٠٧		صافي ارباح للفترة بعد الضرائب
					يضاف / يُخصم:
					بند الدخل الشامل:
					خسائر فزون العملة نتيجة عن ترجمة الفوائد الطبيعية لقيمة
				(٤,٠٧٢,٦٦٦)	
				١١٦,٥٦٦	(١٠١١)
					لضريبة القيمة
				(٢,١٥٧,٠٦٠)	
					لمدول لارباح مرطبة
				٢,١٥٧,٠٦٠	
					الصافي
(١,١٥٧,٤٠٤)	(١,٢٨٩,٨٧٣)	(٢,١٢٥,٧٥٩)	(١,٧٨١,٠٨٨)	(٢٠١٩)	الجزء المعطوق من نتائج تعديل تكلفة الأصول (المدول الأرباح المرطبة خلال الفترة)
١١,٥٣٠,٥٠١	٢٥,٢١٧,٠٥٤	٤٨,١٩٠,٨٣٠	٨٠,٤٠٢,٦١٩		إجمالي الدخل الشامل

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

شركة البو للمبنيك والورسلين (الموهره) "ش.م.م"  
القوائم الماليه الدوريه عن السنه اشهر المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### قائمة التغيرات في حقوق المالكه الدوريه

الإجمالي	المتغير تحت صلب زياده							رأس المال المطروح	رأس المال المطروح
	رأس المال	رأس المال	لرابع مرحة	تفع تعديل تكلفة الأصل	إجمالي الإحتياطيات	إجمالي عم	إجمالي قروض		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩١,٥٤٤,٩١٧	١١,٤٨٥,٣٢٠	١٢٩,٤٢٤,١٨٩	٥١,٤٨١,٥١٠	٣٣,٨٨٤,٣٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٢٥١	٢٥٥,٢٢٧,٢٣٥	٢٠٢١/١/١	
-	(١١,٤٨٥,٣٢٠)	-	-	-	-	-	١١,٤٨٥,٣٢٠	المرحلة مع مساهمى قسرية	
(٢,٩٤٥,٧٥٩)	-	-	(٢,٩٤٥,٧٥٩)	-	-	-	-	زياده رأس المال من المتغير تحت صلب زياده رأس المال	
(٥١,٧١٧,١٩١)	-	(٥١,٧١٧,١٩١)	-	-	-	-	-	الجزء المفقود من تفع تعديل تكلفة الأصول (أصول الأرباح المرحله خلال الفترة)	
(١٠٠,٤٢٢,٩٥٥)	(١١,٤٨٥,٣٢٠)	(٥١,٧١٧,١٩١)	(٢,٩٤٥,٧٥٩)	-	-	-	١١,٤٨٥,٣٢٠	توزيعات ارباح (مساهمين و عميلين)	
٥٢,١١٦,٥٨٩	-	٥٢,١١٦,٥٨٩	-	-	-	-	-	إجمالي مطروحات مع مساهمى الشركة	
٢,٩٤٥,٧٥٩	-	٢,٩٤٥,٧٥٩	-	-	-	-	-	المرحلة مع مساهمى قسرية	
٥١,٠٤٢,٣٢٨	-	٥١,٠٤٢,٣٢٨	-	-	-	-	-	صافي ربح فترة السنه اشهر المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٨٦,٩٤٢,٣٩٠	-	١٢٨,٧٨٤,٨٤١	١٧,٥٥٥,٧١١	٣٣,٨٨٤,٣٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٢٥١	٢١٦,٧١٢,٥٦٥	الجزء المفقود من تفع تعديل تكلفة الأصول (أصول الأرباح المرحله خلال الفترة)	
الإجمالي	المتغير تحت صلب زياده	لرابع مرحة	تفع تعديل تكلفة الأصل	إجمالي الإحتياطيات	إجمالي عم	إجمالي قروض	رأس المال المطروح	٢٠٢١/١/٣٠	
جنيه مصري	رأس المال	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٥٤٢,١٦٥,٣٧٣	-	١٩٧,٧٩١,٥١٧	٤٣,١٧٧,٠٥٨	٣٣,٨٨٤,٣٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٢٥١	٢١٦,٧١٢,٥٦٥	المطروحات مع مساهمى قسرية	
(٢,٧٨٤,٠٨٨)	-	-	(٢,٧٨٤,٠٨٨)	-	-	-	-	الجزء المفقود من تفع تعديل تكلفة الأصول (أصول الأرباح المرحله خلال الفترة)	
-	-	(٥,٢٣١,١٧٩)	-	٥,٢٣١,١٧٩	-	٥,٢٣١,١٧٩	-	الجزء المفقود من تفع تعديل تكلفة الأصول (أصول الأرباح المرحله خلال الفترة)	
(٢,٥٩٨,٨٢٣)	-	(٢,٥٩٨,٨٢٣)	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح (مساهمين و عميلين)	
(٢٥,٣٨٧,٢١١)	-	(٢٧,٩٢٠,١٨١)	(٢,٧٨٤,٠٨٨)	٥,٢٣١,١٧٩	-	٥,٢٣١,١٧٩	-	إجمالي مطروحات مع مساهمى الشركة	
٨٢,١٩١,٧٠٧	-	٨٢,١٩١,٧٠٧	-	-	-	-	-	المرحلة مع مساهمى قسرية	
٢,٧٨٤,٠٨٨	-	٢,٧٨٤,٠٨٨	-	-	-	-	-	صافي ربح فترة السنه اشهر المنتهيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨٥,٩٧٥,٧٢٥	-	٨٥,٩٧٥,٧٢٥	-	-	-	-	-	الجزء المفقود من تفع تعديل تكلفة الأصول (أصول الأرباح المرحله خلال الفترة)	
(٢,١٥٧,٠١٠)	-	(٢,١٥٧,٠١٠)	-	-	-	-	-	إجمالي قسري	
(٢,١٥٧,٠١٠)	-	(٢,١٥٧,٠١٠)	-	-	-	-	-	خسر لحرق العسمة قاتحة عن ترجمة قسري ذات الطبيعة القسرية	
٥٨٢,٥٠١,٨١٧	-	٢١٢,٢٥٥,٨٠٠	٤٠,٨٨٧,١٧٠	٣٩,١٤٢,١٠٢	١٨,١٢٥,٥١٧	٢١,١٢٠,١٣٥	٢١٦,٧١٢,٥٦٥	الرصيد في ٢٠٢٢	

- الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم الماليه الدوريه وتقرأ معها.



## قائمة التدفقات النقدية الدورية

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	ليضح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٠,٠٩١,٨٦٧	١٠٨,٤٠٥,٦٩٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح لفترة قبل الضرائب
		تسويات
٢٣,١٧٢,٠١٨	١٩,٩٠٠,٣٦٣	(١٩) إهلاك أصول ثابتة
٢٣,٢٠٥,١١٢	٢٢,٢٧٤,٧٠١	فوائد ومصروفات تمويلية
-	٨٦٦,٦١٣	عائدات من الخزائن
٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٠,٦٧٧	(٢٨) مخصصات مكروه
(١,١٣٦,٥٥٣)	٣,٤٥٦,٣٨٤	أرباح ترجمة عملات أجنبية غير مطقة
١٢١,٨٣٢,٤٤٤	١٥٧,٥٧٤,٤٣٤	صافي الربح قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
		التغير في:
		المخزون
(٦٢,٣٢٠,٤٩١)	(٤٣,١٩٨,٢٨٢)	لعملاء ولورق القبض
(٧٣,٣٥٨,٨٤٠)	(٢٣٤,٠٠٢,٢٢٠)	موردون دفعات مقدمة
١,٨٧٧,٢٤٢	(١,٢٦١,٣٠٠)	لمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٠٧,٠٩٧	(٧,٩٣٥,٠٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٤٤٣,٩٤٥	٨,٦٧٦,٦٧٥	موردون ولورق دفع
(١١,٦٠٥,٥٧٩)	٥٦,٧٤١,٦٨٦	عملاء دفعات مقدمة
١٣١,٤٣٦,٣٩٥	٢٧٥,٢٥٠,٣٥٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٤٨٨,١٠٨	٣,٦١٠,٠٣٧	لذاتن والأرصدة للفترة الأخرى
٩,٨٣٤,٦٣٤	(٦,٨٦٦,٤٥٨)	توزيعات أرباح للعاملين
(٥,٧١٤,١٤٥)	(٣,٢٥٩,٨٢٠)	لمستخدم من المخصصات
(٧,٠٤٢,٧١٢)	(٩,٨٠٩,٨٢٢)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٠٩,٧٧٨,٠٩٨	١٩٥,٥٢٠,٢٥٤	ضريبة الدخل المنفوعة
-	(٢٨,٨٢٧,١٥٢)	مصروفات تمويلية منفوعة
(٢٣,٨١٦,٢٧٢)	(٢٢,٢٧٤,٧٠١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٨٥,٩٦١,٨١٦	١٤٤,٤١٨,٤٠١	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٦,١٤٨,٣٧٧)	(٤٧,٥٩٢,٣٨٨)	مقبوضات من رده شراء أراضي
-	٣٧,٠٦٨,٧٢٠	مدفوعات لشراء لئون خزائن
-	(٧٥,٠١٧,١٨٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٦,١٤٨,٣٧٧)	(٨٥,٥٤٠,٨٥٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٧,٦١٠,٦٥٧	١٣٤,١٨٩,٧٠٨	صافي تغيير في بنوك تسهيلات لتمهيلية
(١٣,٢١٨,٠٢٣)	(١٣,٣٤٩,٤٥٠)	مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٨٢٢,٤٩١)	(٥٢٣,٢٨٣)	لمدفعات عن عقود تأجير تمويلي
(٥١,٠٤٦,٥٧٢)	(٢٩,٣٣٨,٣٨٢)	مدفوعات توزيعات أرباح
٢,٥٢٣,٥٧١	٩٠,٩٧٨,٥٩٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٧٢,٣٢٧,٠٢٠	١٤٩,٨٥٦,١٤٠	صافي تغيير في القنية وما في حكمها - خلال الفترة
١٦٣,٢٣٩,٧٣٤	١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	(١٧) قنية وما في حكمها - لول لفترة
-	(١,٥٥١,٧٧٤)	أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة نقدية وما في حكمها مدرجة بقائمة الدخل شامل
٢٣٥,٥٧٦,٧٥٤	٣٤٦,٩٠٨,٠٥٦	(١٧) القنية وما في حكمها - آخر الفترة

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

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### ١. نبذة عن الشركة

تأسست شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٩٣٨ محافظة المنوفية بتاريخ ١٠ يناير ١٩٩٥ وتم إقامة مصنع الشركة بمدينة السادات بمحافظة المنوفية.

### غرض الشركة

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

### مدة الشركة

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

- تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢.

### 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.

#### 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 الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار 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 باقتناء تلك الأصول ، كذلك تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور اعلاه (إيضاح رقم ٢-٢٢).

#### ٣.٢ عملة التعامل و عملة العرض

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

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

### ٤,٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف 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 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 تتوافر 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

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٤,٨٩٧,١٨٩	٥٦٤,٠١٢,١٣٤	٣٧٨,٥٤٢,٩٨٧	٢٨٤,٦٥١,٦٩٨	مبيعات محلية
٩٠,٠٠٣,٨٠٤	٩٠,٦٩١,٠٢٢	٥٢,٥٢٢,٤٥١	٤٦,١٢٠,١٩٧	مبيعات تصدير
٨٨٤,٩٠٠,٩٩٣	٦٥٤,٧٠٣,١٥٦	٤٣١,٠٦٥,٤٣٨	٣٣٠,٧٧١,٨٩٥	إجمالي المبيعات

٤. تكلفة المبيعات

إيضاح	عن فترة السنة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة مواد خام مباشرة	٢٩٤,٣٧٤,٠٠٢	٢٢٨,٥٥٠,٨٤٢	١٥٧,٤٥٤,٨٩٧	١١٤,٠٧٧,٩٢٦
تكلفة عمالة واجور مباشرة	١٤٨,٣٣٩,٥٣١	١٢٨,٦٢٤,٦٠٤	٧٨,٥٥٠,٠٢٢	٦٦,٨١٠,٢٢١
وقود وطاقة	١٢٠,١٤٥,٧١١	١٠٤,٧٧٩,٧٩٣	٦١,٥١٣,٤١٢	٥٠,٩٥٣,٤٧٣
إهلاك أصول ثابتة (١-١٩)	١٧,٣٨٠,٥٩٠	٢٠,٥٩٢,٠٩٢	٨,٧٤٥,٥١٦	١٠,٢٤٨,٩٥٧
مصروفات صناعية أخرى	٣٤,٨٠٥,٩٥٧	٢٥,٧٥٥,٦٤٦	١٨,٨٥٢,٢١٣	١٣,٠١١,٣٧٤
إجمالي التكلفة	٦١٥,٠٤٥,٧٩١	٥٠٨,٣٠٢,٩٧٧	٣٢٥,١١٦,٠٦٠	٢٥٥,١٠١,٩٥١
التغير في الإنتاج التام والغير تام خلال الفترة	٣٢,٧٨٠,٩٤٤	(٤٢,٤٥٥,٩١٥)	(٨,٠٣١,٦٦٦)	(١٢,٩٥٦,٩٩٦)
تكلفة المبيعات	٦٤٧,٨٢٦,٧٣٥	٤٦٥,٨٤٧,٠٦٢	٣١٧,٠٨٤,٣٩٤	٢٤٢,١٤٤,٩٥٥

٥. إيرادات تشغيل أخرى

إيرادات تشغيل أخرى	عن فترة السنة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات إيجارات	٤٨٨,٦٢٥	٥٧٤,٢٩٥	٢٣٤,٦٠٠	٢٣٤,٦٠٠
إجمالي إيرادات تشغيل أخرى	٤٨٨,٦٢٥	٥٧٤,٢٩٥	٢٣٤,٦٠٠	٢٣٤,٦٠٠

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

إيضاح	عن فترة السنة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبكات واجور	٢٨,٨٣١,٣٦٩	٢٠,٢٧٥,٥١٤	١٥,١٠٠,٨٥٠	١٠,٤٩٣,٥٦٧
إيجارات	١٩,٢٠٧,٩٦١	١١,٥٢٧,٤٢٧	٩,٣٤٥,٢٢٢	٥,٦٣٨,٢١٧
مصاريف تصدير	٨,٦٦٠,٩٧٠	٦,٤١٨,٢٧١	٤,٥١٢,٣٩٩	٣,١٩٢,٧٥٣
مصارف دعوية وإعلان	٨,٥٨٧,٠٩٦	١٣,٧٣٤,٧٩٨	٥,٨٣١,٥٨٢	١٢,٠٦٠,٣٠٢
إقامة معارض	٤,٨٧٣,٧٣١	٥,٤٦٩,٠٧٠	٢,٥١٦,٦٤٠	٣,٢١٨,١٨٦
مصروفات نقل وانتقال	٢,٦٩٧,١٢٢	٢,٣٢٣,٤١٢	١,٨٩٧,٥٨٥	١,٢٠٧,٠٨٣
إهلاك أصول ثابتة (١-١٩)	٢,٠٤٣,٢٨٥	٢,١٧١,٦١٧	١,٠١٩,٧٤١	١,٠٨٨,٧٧٧
مصروفات أخرى	٤,٧٩٢,٥٦٢	٥,١٤٦,٣٠٠	٢,٧٠١,٨٧٠	٢,٥٧٧,٠٦١
إجمالي مصروفات بيعية و تسويقية	٨٠,٦٩٤,٠٩٦	٦٧,٠٦٦,٤٠٩	٤٢,٩٢٥,٨٨٩	٣٩,٥٧٥,٩٤٦

٧. مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٧٩٢,٠٨٧	١٣,٩٧٤,٧٠١	٢٠,٤٠١,٧٣٨	٢٦,٠٦١,٢١٧	مرتبات واجور
٨٣٠,٤٦٥	١,١٠١,٣٨٩	١,٦٤٠,٢٩٣	٢,٢٥٠,٩٤٣	التأمين الطبي الشامل
٨٣٠,٦٠٢	١,١٠٨,٤٩٦	١,٦٥٨,٣٤٠	١,٩٥٥,٣٠١	مصروفات نقل وانتقال
٤٦٩,١١٩	١٧٢,٥٠٦	١,٧٢٦,٢١٤	١,٨٥٦,٢٣٤	تبرعات
١,١٧٣,٨٩٩	٧٣٧,٣١٥	١,٥٥٢,٠٥٧	١,٣٦٣,٠١١	استشارات
٥١١,١٠٣	٥٦٦,٩٨٣	١,٠٠٤,٩٢١	١,١١٧,٤٢٣	إيجارات
١٩٩,١٩٩	٢٤٤,٤١٢	٤٠٨,٣٠٩	٤٧٦,٤٨٨	إهلاك أصول ثابتة (١-١٩)
١٤٩,٥٤١	٤٦,٣٦٩	٢١٨,٠٣٥	٨٧,٤٥١	ضرائب ورسوم
٢,٢٦٧,٣٨٨	١,٩٩٠,٩٤٥	٣,٥٨٦,٠٠٧	٣,٢٩٦,١٨٩	مصروفات أخرى
١٧,٢٢٣,٤٠٣	١٩,٩٤٣,١١٦	٣٢,١٩٥,٩١٤	٣٨,٤٦٤,٢٥٧	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٩,١٠٥	٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٠,٦٧٧	مخصصات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٩,١٠٥	٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٠,٦٧٧	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. صافي التكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٠٠٩,٧١٦	٤,٨٩٨,٤٨٩	٥,٦٢٧,٥٦٩	٨,٥٥٦,٠٧٨	١-٩ الإيرادات التمويلية
-	٨٦٦,٦١٣	-	٨٦٦,٦١٣	فوائد دائنة
(٢,٠١١,٥١٠)	٥,٥٢٣,٥٦٧	٤,٠٠١,٣٤٤	٥,٥٢٣,٨٥٣	عائد أذون خزانة
٩٩٨,٢٠٦	١١,٢٨٨,٦٦٩	٩,٦٢٨,٩١٣	١٤,٩٤٦,٥٤٤	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
				إجمالي الإيرادات التمويلية
(١١,٧٩٧,٧٥٤)	(١٢,١٥٩,٥١٦)	(٢٣,٢٠٥,١١٢)	(٢٢,٢٧٤,٧٠١)	٢-٩ التكاليف التمويلية
(١١,٧٩٧,٧٥٤)	(١٢,١٥٩,٥١٦)	(٢٣,٢٠٥,١١٢)	(٢٢,٢٧٤,٧٠١)	مصروفات وفوائد تمويلية
(١٠,٧٩٩,٥٤٨)	(٨٧٠,٨٤٧)	(١٣,٥٧٦,١٩٩)	(٧,٣٢٨,١٥٧)	إجمالي التكاليف التمويلية
				صافي التكاليف التمويلية

١٠. النصيب الاساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
١٣,٤٨٧,٩٠٥	٣٦,٦٠٦,٩٢٧	٥٢,١١٦,٥٨٩	٨٣,١٩١,٧٠٧	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)
٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٠,٢٥	٠,٦٩	٠,٩٨	١,٥٦	النصيب الاساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

١١. الضرائب المؤجلة

١.١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٦/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٩,٦٥٧,٧٩٨)	--	(٦٩,٧٧١,٢٤٥)	٦٢٩,٣٢٦	أصول ثابتة
(٦٦٦,٨٦٨)	--	(٦٦٦,٨٦٨)	٩١٦,٥٦٦	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	--	(٧٠,٤٦٨,١١٣)	١,٥٤٥,٨٩٢	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	--	(٦٨,٩٢٢,٢٢١)	--	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
				يخصم:
(٧٠,١٠٥,١٠٣)	--	(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	--	الضريبة المؤجلة السابق تصليها
(٢٤٨,٧٦٣)	--	١,٤٣٢,٤٤٥	--	الضريبة المؤجلة - (مصرف) / إيراد

و تظهر بالقوائم المالية كما يلي:

(٢٤٨,٧٦٣)	٥١٥,٨٧٩	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل إيراد (مصرف)
--	٩١٦,٥٦٦	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل إيراد (مصرف)
(٢٤٨,٧٦٣)	١,٤٣٢,٤٤٥	

٢.١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
٨,٤٣٣,١٠٧	٨,٤٣٣,١٠٧	الانخفاض في قيمة المخزون
٤,٨٠٣,٣٨٧	٤,٨٠٣,٣٨٧	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٨٧,٧٤٤	١٨٧,٧٤٤	الإضمحلال في قيمة المدينون
٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠	الإضمحلال في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة
١٣,٩١١,١٣٨	١٣,٩١١,١٣٨	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة اعلاها 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 التامين 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 إشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الإشتراكات الإيداعية و التامينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط و النسب الواردة بلائحة الصندوق و ذلك على أساس اجر الإشتراك الذى تم تحديده بالمرتب الأساسى الشهرى فى ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية

هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التى تحملتها الشركة خلال السنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٠٦١,١٤١ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٥,١١٨,٠٤٦ جنيه مصري عن السنة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١)

١٣. مخزون (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦١,٠١٩,٤٨٩	١٠٤,٤٩٧,١٢٥	خامات ومستلزمات إنتاج
٦٨,٧٥٣,٧٠١	٧٦,٢٥٥,٨٤٠	قطع غيار
١٩,٧٩٤,٧٦٣	٢٨,١١٠,٠٥١	مواد ومهمات ووقود
٧,٠٣٧,٦٤٣	١٣,١٧٢,٩٢١	مواد تعبئة وتغليف
٩٩,٢٧٠	١٠,٦٤٨,١٥٥	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٦٨٥,٨٦٩	٦٨٥,٨٦٩	إنتاج غير تام
٢٦٣,١٦٣,٨٩٧	٢٣٠,٣٨٢,٩٥٣	إنتاج تام
٤٢٠,٥٥٤,٦٣٢	٤٦٣,٧٥٢,٩١٤	يخصم
(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	٤٢٦,٢٧٢,٤٣٩	صافي المخزون

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٧,٠٩٤,٩٦٢	١١٢,٦١٣,٥٦٦	عملاء
٣٣٠,٩٠٢,٩١٢	٥٨٦,٦٧٤,٨٦٦	أوراق قبض
٣,٩٥٠,٠٠٠	--	(٢-٢٧) أوراق قبض-أطراف ذوى علاقة
٤٦١,٩٤٧,٨٧٤	٦٩٩,٢٨٨,٤٣٢	
(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(١-١٦) الإضمحلال في قيمة العملاء
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٦٧٧,٩٤٠,٠٤٣	صافي عملاء وأوراق قبض

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤,٨٢١,٦٠٤	٤,٣٩٨,٨٨٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢,٥١٠,٠٥٨	١٣,١٣٩,٤٠٧	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢٠,٤٧٤,٢٠١	١٥,٢٧٢,٦٤٧	تأمينات لدى الغير *
٥٥٢,٦٤٥	٢,١٤٠,٠٧١	مصلحة الجمارك
٣,٢٨٠,٩٦٨	٤,٦٦٠,٩١٥	عهد وسلف عاملين
١,٢٩٦,٤٧٢	--	وديعة الصيانة الخاصة بأرض العاصمة الإدارية الجديدة
٥٤٨,١٨٩	١,١٥٠,١٠٢	أرصدة مدينة أخرى **
٤٣,٤٨٤,١٣٧	٤٠,٧٦٢,٠٢٧	
(٨٣٤,٤١٨)	(٨٣٤,٤١٨)	يخصم
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٣٩,٩٢٧,٦٠٩	الإضمحلل فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
		إجمالى مدينون و أرصدة مدينة أخرى

\* تتضمن التأمينات لدى الغير مبلغ ١٤,٩٣٠,٨٨٤ جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨١٤,٥٨٢ دولار أمريكي يمثل الزيادة فى تأمينات إستهلاك الغاز الطبيعي لصالح شركة بتروتريد وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨، حيث يتم سدادها على أقساط شهرية لمدة خمس سنوات إعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٧ و حتى شهر يونيه ٢٠٢٢، وقد قامت الشركة بإصدار شيكات للشركة المذكورة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بقيمة كافة الأقساط.

\*\* تتضمن الارصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٥,٠٠٠ جنيه مصري مكون له إضمحلل بالكامل ويتمثل هذا المبلغ فى قيمة المساهمة فى شركة سيراميكيا كايرو وهى شركة متوقفة ولا يوجد أى تأثير هام لأرصنتها على القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠.

١٦. الإضمحلل والانخفاض فى قيمة الاصول

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦-١ الإضمحلل والانخفاض فى قيمة الاصول
٢١,٣٤٨,٣٨٩	٢١,٣٤٨,٣٨٩	(٢١) الإضمحلل فى قيمة الاستثمارات
٨٢٤,٤١٨	٨٢٤,٤١٨	(١٤) الإضمحلل فى قيمة لعملاء
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	(١٥) الإضمحلل فى قيمة لمدينون
٢٤,٣٤٦,٨٠٧	٢٤,٣٤٦,٨٠٧	(١-٢٧) الإضمحلل فى قيمة المستحق من أطراف نوى علاقة
٢٧,٤٨٠,٤٧٥	٢٧,٤٨٠,٤٧٥	(١٢) ١٦-٢ الانخفاض فى قيمة لمخزون
٦١,٨٢٧,٢٨٢	٦١,٨٢٧,٢٨٢	



١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٩٧,٩٧٨,٦٣٥	وثائق صناديق الاستثمار *
٨٤,٠١٢,٣٠٩	٦٤,٣٠٦,٩٦٧	ودائع لأجل بالبنوك
٧,٦٨٣,٥٨٧	٩٨,٤٢٦,٣٧٤	بنوك - حسابات جارية
٤٦,٦٨٨,٨٩٤	٧٨,٨٧١,٠٢١	شيكات تحت التحصيل
٧,٨٣٨,١٣٥	٧,٣٢٧,٧٨٩	نقدية بالصندوق
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٣٤٦,٩١٠,٧٨٦	النقدية وما في حكمها
		يخصم
(٤,١٢٧,٥٨٧)	(٢,٧٣٠)	بنوك سحب على المكشوف
١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	٣٤٦,٩٠٨,٠٥٦	النقدية وما في حكمها بإقامة التدفقات النقدية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	سعر الوحدة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	عدد الوحدات ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٧٩,٥٩٧,٦٠٢	٣٦٩,٥٧١٨	١١٥,٣٧٥	وحدات صندوق استثمار البنك العربي الافريقي (جمان)
-	١٨,٣٨١,٠٢٢	٢٨٢,٢٣٢٧	٦٥,١٢٧	وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٩٧,٩٧٨,٦٣٥		٢٨٠,٥٠٢	

١٨. اذون الخزانه

يتمثل اذون الخزانه في قيمة اذون تستحق اقل من ٣ اشهر :-

للاوند في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	سعر الاذن	قيمة اذون الخزانه ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	سعر الفلدة	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الشراء	القيمة الاسمية	
جنيه مصري		جنيه مصري					
٤٠٠,٩١٥	٠,٩٦٨٦١٠	٢٥,٠١٤,٣٥٣	١٣,٠٠%	٢٠٢٢/٠٨/١٦	٢٠٢٢/٠٥/١٧	٢٥,٨٢٥,٠٠٠	لاذون خزانه لبنك العربي الافريقي الدولي
٤٦٥,٦٩٨	٠,٩٦٤٨٤٠	٥٠,٠٠٢,٨٣٣	١٤,٧٨%	٢٠٢٢/٠٩/٠٦	٢٠٢٢/٠٦/٠٨	٥١,٨٢٥,٠٠٠	لاذون خزانه لبنك العربي الافريقي الدولي
٨٦٦,٦١٣		٧٥,٠١٧,١٨٦					

شركة العز للمسر اميك والبور ستيلن (الجوهرة) " ش.م.م ٣٠  
 القوائم المالية الورقية عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٩. أصول ثابتة (بالصافي)

١-١٩ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة المالية والعام المقارن:

التكلفة	أرضي	مبنى والاشغالات	آلات ومعدات	سيارات ومعدات نقل وانتقال	عدد وآلات	آلات ومعدات	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١/١	في ٢٠٢١/١/١
٢٠٢١/١/١	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٢٢٧,١٨٠,١٤٤	٩٢٢,٣٩١,٣٩٢	٣٣,٧٤٧,٨١٤	٥,٣٣٠,٨٤٩	٢٢٢,٣٩١,٣٩٢	٢٢٧,١٨٠,١٤٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤
الإضافات خلال العام	-	١١٠,٩٣٠	١٩,٢٧٩,٥٤٨	٢,١٢٥,٤٥٣	٥١٤,٩٠١	١٩,٢٧٩,٥٤٨	١١٠,٩٣٠	-
في ٢٠٢١/١/٣١	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٢٢٧,٢٩١,٥٧٤	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٣٥,٨٧٣,٢٦٧	٥,٨٤٥,٧٥٠	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٢٢٧,٢٩١,٥٧٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤
في ٢٠٢٢/١/١	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	٢٢٧,٢٩١,٥٧٤	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٣٥,٨٧٣,٢٦٧	٥,٨٤٥,٧٥٠	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٢٢٧,٢٩١,٥٧٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤
الإستحقاق خلال الفترة	-	٨٨٦,١٩٦	٨,٥٩٨,٩٥٩	٧١٠,٣٩٣	٤٩٧,١٤٦	٨,٥٩٨,٩٥٩	٨٨٦,١٩٦	-
الإستحقاق خلال الفترة	(٤٦,٣٠٢,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٦,٣٠٢,٦٠٠)
في ٢٠٢٢/١/٣٠	٥٥,٥٩٧,٤٢٤	٢٢٨,١٧٧,٧٧٠	٩٤٨,١٧٤,٨٩٩	٣٦,٩٩٦,٦٦٠	٦,٣٤٣,٩٩٦	٩٤٨,١٧٤,٨٩٩	٢٢٨,١٧٧,٧٧٠	٥٥,٥٩٧,٤٢٤
مجموع الأمانة:	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٢٠٢١/١/١	-	٥١,٧٢٤,٣٨٤	٦٣٥,١١٣,١١٩	٢٠,٧٨٤,٤٣٥	٤,٣٢١,٩٤٢	٦٣٥,١١٣,١١٩	٥١,٧٢٤,٣٨٤	-
أمولاك العام	-	٤,٥٤٣,٩٨٥	٣٤,٢١٤,٨٥١	٤,٤١١,٣٥٠	٣٩٧,٨٥٧	٣٤,٢١٤,٨٥١	٤,٥٤٣,٩٨٥	-
في ٢٠٢١/١/٣١	-	٦١,٢٦٨,٣٦٩	٦٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٢٥,١٩٥,٧٨٥	٤,٧١٩,٧٩٩	٦٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٦١,٢٦٨,٣٦٩	-
في ٢٠٢٢/١/٣٠	-	٦١,٢٦٨,٣٦٩	٦٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٢٥,١٩٥,٧٨٥	٤,٧١٩,٧٩٩	٦٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٦١,٢٦٨,٣٦٩	-
في ٢٠٢٢/١/١	-	٢٠,٢٢٧/١/١	٢٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٢٤,١٩٥,٧٨٥	٤,٧١٩,٧٩٩	٢٤,١٩٥,٧٨٥	٢٠,٢٢٧/١/١	-
أمولاك الفترة	-	٢,٢٧٨,٣٧٠	١٤,١٦٠,٥١٢	٢,١٦٨,٥٤٦	٢٣٨,١٧٠	١٤,١٦٠,٥١٢	٢,٢٧٨,٣٧٠	-
في ٢٠٢٢/١/٣٠	-	٢٢,٥٤٦,٧٣٩	١٧٢,٩٨٨,٤٨٢	٢٦,٣٦٤,٣٣١	٤,٩٤٧,٩٩٩	١٧٢,٩٨٨,٤٨٢	٢٢,٥٤٦,٧٣٩	-
صافي القيمة المتبقية:	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٢٠٢١/١/٣١	٢٠,٢٢٧/١/٣٠	١٢٤,٦٣١,٠٣٢	٢٨١,٨٤٧,٩٧٠	١١,١٧٧,٤٨٢	١,١٢٥,٩٥١	٢٨١,٨٤٧,٩٧٠	١٢٤,٦٣١,٠٣٢	٢٠,٢٢٧/١/٣٠
في ٢٠٢٢/١/٣٠	٢٠,٢٢٧/١/٣٠	١٢٤,٦٣١,٠٣٢	٢٨١,٨٤٧,٩٧٠	١١,١٧٧,٤٨٢	١,١٢٥,٩٥١	٢٨١,٨٤٧,٩٧٠	١٢٤,٦٣١,٠٣٢	٢٠,٢٢٧/١/٣٠

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بشراء قطعة أرض مساحتها الإجمالية ٤,٠٨٠,٠٠٠ متر مربع بالعاصمة الإدارية الجديدة من شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية بقيمة ٤٦,٣٠٢,٦٠٠ جنيه مصري بالتقسيط على ٤ سنوات لإقامة مقر إداري وتجاري وسيتم نقل ملكية الأرض للشركة بعد سداد كافة الأقساط المستحقة. وخلال العام الحالي قامت الشركة بالتحول عن رغبتها في إمتلاك هذه الأرض وقامت الهيئة بفسخ العقد الابتدائي ورد للشركة ما تم دفعه من أموال و شيكات موزعة تتضمن قيمة الأرض مبلغ ١٦,٨٨٩,٥٢٤ جنيه مصري تمثل قيمة أرض بمبنية السدادات وقد تم سداد قيمتها بالكامل وجاري حاليا استعمال الاجراءات القانونية لتسجيل الارض باسم الشركة تتضمن كافة الاصول مبلغ ١٣٨,٢٧٥,٤٧٧ جنيه مصري اصول ثابتة تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم.

املاك الفترة المحملة بقيمة الدخل موزع كما يلي:

نقطة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو : ٢٠٢١/٠٦/٣٠	نقطة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو : ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	أرباح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٥٩٢,٠٩٢	١٧,٣٨٠,٥٩٠	(٤)
٢,١٧١,٦١٧	٢,٠٤٣,٢٨٥	(٦)
٤٠٨,٣٠٩	٤٧٦,٤٨٨	(٧)
٢٣,١٧٢,٠١٨	١٩,٩٠٠,٣٦٣	

١٩. أصول ثابتة (بالصافي) (تابع)

٢-١٩ الأصول الثابتة المستأجرة

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٥٨٥,٣٧١	٥,٤٩٧,٩٤٨	(١٢,٣٢٧,٩٥٢)	١٧,٨٢٥,٩٠٠	سيارات ووسائل نقل وإنتقال *
٦,٥٨٥,٣٧١	٥,٤٩٧,٩٤٨	(١٢,٣٢٧,٩٥٢)	١٧,٨٢٥,٩٠٠	إجمالي الأصول الثابتة المستأجرة

\* قامت الشركة بتوقيع عقود تاجير تمويلي مع شركة كيو إن بي الاهلى للتأجير التمويلي لإستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكى وتسدد القيمة الإيجارية على اقساط شهرية لمدة ٣٦ شهر وذلك لكل عقد، وتعطى هذه العقود الحق للشركة فى تملك هذه السيارات فى نهاية مدة العقد وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد، وذلك طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٢).

٣-١٩ فيما يلى الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذى نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة به :

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	
١١٧,٧٦٨,٨٠٩	ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل
(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)	يخصم : ضريبة الدخل
٩١,٢٧٠,٨٢٧	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٧,٥٩٣,٧٦٩)	يخصم : الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣,٦٧٧,٠٥٨	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,٧٨٩,٠٨٨)	يخصم : الجزء المحقق خلال الفترة
٤٠,٨٨٧,٩٧٠	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٣٠٢,٠٩٥	١٦,٧١٥,١٨٨	مبانى تحت الانشاء
٤٨٢,٥٨٨	٤,٧٥٢,١٢٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨,٣٨١,٣٦٢	٢٠,٢٣١,٥٨٧	آلات ومعدات تحت التركيب
--	٨,٩٩١,٦٣١	إعتمادات مستندية لشراء أصول
٩٩,٧٦٥	٩٩,٧٦٥	أثاث ومعدات مكاتب
١١,٢٦٥,٨١٠	٥٠,٧٩٠,٢٩٧	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٢١. استثمارات فى شركات زميلة (بالصافى)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الأضمحلال فى قيمة الاستثمارى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	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 النوبليه للاستثمارات العقارية والسياحية شركة زميلة
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠				إجمالي استثمارات فى شركات زميلة

٢٢. التزامات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير مع شركة كيو ان بى الاهلى للتأجير التمويلي لاستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكى وتسدد القيمة الاجبارية 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 لمدفوعات التأجير التمويلي		لوقت		المدفوعات المستقبلية عن عقود لتأجير التمويل		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,١٦١,١١٥	٧٨٠,٢٨٥	١٩٢,١٢٤	٢١٦,٩٩٦	١,٣٥٣,٢٤٩	٩٩٧,٢٨١	مستحق السداد خلال عام
١,١٦١,١١٥	٧٨٠,٢٨٥	١٩٢,١٢٤	٢١٦,٩٩٦	١,٣٥٣,٢٤٩	٩٩٧,٢٨١	إلتزامات مستحق السداد خلال عام
٧٢٧,٧٠١	٨٨٠,٢١٤	١٠٣,٠٩٣	٩٥,٣١٤	٨٣٠,٧٩٤	٩٧٥,٥٢٨	مستحق من سنة الى سنتان
٤٧٠,٨٢٢	١٧٥,٨٥٦	١٩,٥٧٠	٥,٦٤١	٤٩٠,٣٩٢	١٨١,٤٩٧	مستحق من ٢ الى ٥
١,١٩٨,٥٢٣	١,٠٥٦,٧٠	١٢٢,٦٦٣	١٠٠,٩٥٥	١,٣٢١,١٨٦	١,١٥٧,٠٢٥	إلتزامات طويلة الأجل
٢,٣٥٩,٦٣٨	١,٨٣٦,٢٥٥	٣١٤,٧٩٧	٣١٧,٩٥١	٢,٦٧٤,٤٣٥	٢,١٥٤,٣٠٦	الإجمالي

٢٢. التزامات تأجير تمويلي (تابع)

التفاصيل المتعلقة بعقود التأجير التمويلي للشركة المذكورة أعلاه كما يلي:

بدء سريان العقد	موضوع العقد	القيمة الاجمالية العقد	المسدد حتى	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي في:
٢٠٢٢		٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٩	٥ شاحنات نقل	١٠,٤٣٩,٦٠٧	١٠,٤٣٩,٦٠٧	٥٢٢,٤٥٥
٢٠٢١	٢ سيارات ملاكى	٨٤٧,٣٦٧	٣٤٧,٠٥٣	٦١٢,٥٥٣
٢٠٢١	٦ سيارات ملاكى	١,٩٣٥,٣٧٢	٦٤٥,٨٧٤	١,٥٣٨,٤٢٧
٢٠٢٢	١ سيارة ملاكى	٤٦٠,٢٧٩	٩٥,٧٨٥	--
				٢,٦٧٤,٤٣٥
				٢,١٥٤,٣٠٦

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

٢٣. رأس المال

١,٢٣ رأس المال المرخص به

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

٢,٢٣ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٦٦,٧١٢,٥٦٥ جنيه مصري موزع على ٥٢,٣٤٣,٥١٣ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

٣,٢٣ الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢١,١٢٠,٦٣٥	احتياطي قانونى
١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	احتياطي عام*
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٩,٢٤٦,٢٠٢	إجمالي الاحتياطات

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

٤,٢٣ 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 جنيه مصري الي ٢٦٦,٧١٢,٥٦٥ جنيه مصرياً بزيادة مقدارها ١١,٤٨٥,٢٣٠ جنيهها مصرياً 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 على مساهمي الشركة وقد تقرر توزيع الأسهم المجانية بواقع (٠,٠٤٥) سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة وذلك لحامل و مشتري السهم حتى نهاية جلسة تداول يوم الأحد الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢١ وعلى أن يتم علي أن يتم توزيع الأسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢١ و تم التأشير في السجل التجاري للشركة بذلك.

شركة البرز للمصاريف والبنوك (البحر) " ش.م.م " من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
التوازن المالية الدورية من السنة لتدوير المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

#### ٢٤. قروض وبنوك تسهيلات ائتمانية

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	متوسط سعر الفائدة السنوي	شروط المداد	الضمانات
الاجمالي	الجزء طويل الاجل	الجزء قصير الاجل	%	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠٠٠٠٠٠٠	--	--	١,٥% فوق سعر الكوربنور	٠ القساط نصف سنوية مقبولة اول قسط بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٤ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٤
١,٦٦٥,٣٨١	٤,٤٤٣,١٥٩	٤,٤٤٣,١٥٩	١,٥% فوق سعر الكوربنور	١ القساط نصف سنوية مقبولة القيمة بحيث يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٧/١٩ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٢
١٤,٦١٥,٣٨١	٤,٤٤٣,١٥٩	٤,٤٤٣,١٥٩		١ القساط نصف سنوية مقبولة القيمة
٥,٥٧٥,٠٦٢	٣,٠٧١,٥٥٤	٣,٠٧١,٥٥٤	٤,٣٥% فوق سعر اللير	١ القساط نصف سنوية مقبولة القيمة بحيث يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٢/٢٧ وآخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٧
٢,٠٢٤,٠٤٤٣	٧,٥١٤,٧١٣	٧,٥١٤,٧١٣		بضمن سنه اثنى وكتلك الحافظ على بعض القتب والمقررات المالية المتكررة بلغت طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ١,٤٣ مليون يورو.
٥,٥٧٥,٠٦٢	٣,٠٧١,٥٥٤	٣,٠٧١,٥٥٤		بضمن سنه اثنى وكتلك الحافظ على بعض القتب والمقررات المالية المتكررة بلغت طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ١,٤٣ مليون يورو.
٢,٠٢٤,٠٤٤٣	٧,٥١٤,٧١٣	٧,٥١٤,٧١٣		بضمن سنه اثنى وكتلك الحافظ على بعض القتب والمقررات المالية المتكررة بلغت طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ١,٤٣ مليون يورو.
٣٩٤,٠٣٢,٦١٣	٥٢٦,٨٥٢,٥٦١	٥٢٦,٨٥٢,٥٦١	متوسط ٥,٤٦% سنويا	٧٠ حد الائتمن ٥٦٥ مليون جنيه مصري يتضمن ٢٧٠ مليون جنيه مصري يتضمن اوراق تجارية
٣٩,٠٤٤,٦٢٠	٣٣,٢٩٧,٠٤٤	٣٣,٢٩٧,٠٤٤	متوسط ٢,٧٥% فوق سعر اللير	حد الائتمن ٢٥ مليون دولار امريكي او ما يعادلهم باللورو يتضمن مستندات تحصيل تصدير وحد الائتمن يبلغ ١,٦٥ مليون يورو او ما يعادلهم بالعملات الأجنبية بوزن ضمن
٤٣٣,١٧٨,٢٣٣	٥٧٠,١٥٠,٦٠٥	٥٧٠,١٥٠,٦٠٥		اجملي بترك تسهيلات ائتمانية
--	٥٧٧,٦٦٥,٣١٨	٥٧٧,٦٦٥,٣١٨		اجملي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
٤٥٣,٣٦٨,٦٧٦	--	٢,٢٢٠,٩٣٧	٤٥١,١٤٧,٧٣٤	اجملي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٥. موردون وأوراق الدفع

٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠		
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	المستحق خلال العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٦,٣٤٢,١٩٥	١٥٨,٨٥٥,٩٤٦	٨,٩٨٩,٧٧٤	١٤٩,٨٦٦,١٧٢
١٢٦,٨٦٨,٨٠٤	١٢٧,٨٢٤,٠١١	١٦,٧٨١,٢٧٦	١١١,٠٤٢,٧٣٥
٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	٢٨٦,٦٧٩,٩٥٧	٢٥,٧٧١,٠٥٠	٢٦٠,٩٠٨,٩٠٧
(٤,٨٥٨,٤٨٢)	(٤,٥٩٠,١٣٨)	(٣,٤٣١,٣١٤)	(١,١٥٨,٨٢٤)
٢٢٨,٣٥٢,٥١٧	٢٨٢,٠٨٩,٨١٩	٢٢,٣٣٩,٧٣٦	٢٥٩,٧٥٠,٠٨٣
			موردون
			أوراق الدفع
			يخصم:
			القيمة الغير مستهلكة من الفوائد المؤجلة
			إجمالي موردون وأوراق دفع

١,٢٥ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ مبلغ ١٨,٥٢١,٢٢٢ جنيه مصري يمثل قيمة رصيد الشيكات الصادرة لشركة بتروتريد عن جدولته ديونيه استهلاك الغاز متضمنة فوائد الجدولة حيث قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ بإبرام عقود مع الشركة المذكورة لإعادة جدولته 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 جدولته سدادها.

٢٦. دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٦١٧,٦٧٥	٢٥,٧٢٩,٨٦٨	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١٦,٨٢٥,٩٤٨	١٤,٩١٤,٩٣٦	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل
٢,٩٤٦,٧٢٨	٣,٢٠٦,٢٤٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٠,٢١٠,٧٥٧	١٧,٢٥٤,٣٢٢	مصروفات مستحقة
١١٨,١٤٧	٦٦٥,٨٦٦	تأمينات للغير
١١٥,١٥٠	٧٦,٩٢٤	دائنة توزيعات
٤,٧٣٥,٢٨١	٥,٠١٨,٦٢٢	أرصدة دائنة أخرى
٨٣,٥٦٩,٦٨٦	٦٦,٨٦٦,٧٨٧	إجمالي دانون وأرصدة دائنة أخرى





٢٨. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٩٢٠,٢٣٣	(٩,٨٠٩,٨٢٢)	٢,٦٧٠,٦٧٧	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	مخصص مطالبات
٣٦,٩٢٠,٢٣٣	(٩,٨٠٩,٨٢٢)	٢,٦٧٠,٦٧٧	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	إجمالي المخصصات

٢٩. الالتزامات المحتملة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٦/٣٠		
التأمين النقدي	إجمالي قيمة خطابات الضمان	التأمين النقدي	إجمالي قيمة خطابات الضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٧٥٢,٦٤٠	-	٢,٧٥٢,٦٤٠	خطابات ضمان
-	٢,٧٥٢,٦٤٠	-	٢,٧٥٢,٦٤٠	إجمالي الالتزامات المحتملة

٣٠. 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 / ٢٠١٩

تم إنهاء الفحص الضريبي وجارى التسوية والساد لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠٢٠ / 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.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضريبة الأجرور والمرتببات ومافي حكمها

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

### ٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

#### ١,٣١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعلاء 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.

#### ٢,٣١ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥٧٩,٥٠١,٦٧٣ جنيه مصري ( ٤٥٥,٧٢٨,٣١٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ )، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٢٢,٢٧٤,٧٠١ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٢٣,٢٠٥,١١٢ جنيه مصري عن العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٨,٥٥٦,٠٧٨ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٥,٦٢٧,٥٦٩ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق).

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

#### ٣,٣١ 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	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٦٧٧,٩٤٠,٠٤٣	(١٤)
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٣٩,٩٢٧,٦٠٩	(١٥)
٩,٧٨٨,٠٥٥	١,١١١,٣٨٠	(١٠-٢٧)
١٢,٢١٢,٩٧٥	١٣,٤٧٤,٢٧٥	
١٩٤,٨٩٣,١٤٢	٤٣٣,٨٦٦,٢٠٦	(١٧)
٧٠٠,١٤٣,٣٧٦	١,١٦٦,٣١٩,٥١٣	

عملاء وأوراق قبض  
مدينون وأرصدة مدينة أخرى  
مستحق من أطراف ذات علاقة  
موردين - دفعات مقمة  
بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق و أنون خزانة وشيكات تحت التحصيل

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤,٣١ 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
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض قصيرة الأجل	٧,٥١٤,٧١٣	٧,٥١٤,٧١٣	--	--
موردين وأوراق دفع	٢٨٢,٠٨٩,٨١٩	٢٥٩,٧٥٠,٠٨٣	١٤,٣٩٨,٥٢٦	٧,٩٤١,٢١٠
إلتزامات تأجير تمويلي	١,٨٣٦,٣٥٥	٧٨٠,٢٩٠	٨٨٠,٢١٤	١٧٥,٨٥١
الأجمالي	٢٩١,٤٤٠,٨٨٧	٢٦٨,٠٤٥,٠٨٦	١٥,٢٧٨,٧٤٠	٨,١١٧,٠٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل	٢٠,٢٤٠,٤٤٣	١٨,٠١٩,٥٠٦	٢,٢٢٠,٩٢٧	--
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	١٤,٠٠٤,٠٣٧

٥-٣١ 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 ٩٥,٦٤٤,٦٨٥ جنيه مصري، ومبلغ ١٣٣,٣٦٧,٦٧٥ جنيه مصري على التوالي.   
 وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	٣,٢٦٥,٥٩١
يورو	(٥,٠٣٥,٤٤٨)
ريال سعودي	٢,٨٥٠
درهم إماراتي	١,٢٤٥

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٣-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام 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:

	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٨,٨٢	١٥,٧٤
يورو	١٩,٧٠٠	١٨,٨٨
ريال سعودي	٥,٠١٧	٤,١٩
درهم إماراتي	٥,١٢٣	٤,٢٩

### ٣٢. 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.

### ٣٣. اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ١.٣٣ 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

#### ٢-٣٣ الأصول الثابتة والاهلاك

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقْتناء 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 المقدرة 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 اضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المُستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد له ادناه.

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

٣٣. 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
- الآلات 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 الإعتراف بها في قائمة الدخل.

٣-٣٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣٣ 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.

٥-٣٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل 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 .

### ٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٦-٣٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

#### ٧-٣٣ النقدية وما في حكمها

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

#### إيراد الفوائد

- يتم إثبات الفوائد على أساس الإستحقاق أخذاً في الإعتبار المدة الزمنية و معدل الفائدة الفعال.
- يثبت الدخل من فوائد الودائع و الأوراق المالية على أساس الإستحقاق أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

#### ٨-٣٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

#### ٩-٣٣ الإضمحلال

- أ- الأصول الماليه غير المشتقه  
الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد  
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :  
- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛  
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و  
- الأصول الناشئه عن العقد.  
تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:  
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضه في تاريخ التقرير؛ و  
- أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده الماليه) زياده كبيره منذ الإعتراف الأولى.  
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.  
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقوله و الداعمة ذات الصلة و المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات و التحليلات الكمية و النوعية بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه و تقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .  
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت 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 لإلتزاماته الإئتمانيه 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 انتمانيه منخفضه عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"  
الخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده الماليه  
الخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدى ١٢ شهره هي جزء من الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنه خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان..

### ٣٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٩,٣٣ 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 المضمحلہ ائتمانيا  
فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالىة المدرجة بالتكلفة المستهلكة 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 البيئات القابلة للرد.

- 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 بالتكلفة المستهلكة من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.  
بالنسبة للأوراق المالىة فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

#### إعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمه 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 القيمه 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 منفرده 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 للقيمه الإئتمانية للأصل.

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

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

#### ١٠-٣٣ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمه العادله مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلى مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمه 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.



### ٣.٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١١-٣٣ 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.

#### ١٢-٣٣ 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 تربيته كإسهم خزينة مخصصاً في جانب حقوق الملكية.

#### ١٣-٣٣ الاحتياطات

##### ١-١٣-٣٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يتم التوقف عن تجنيد 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 الإقطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في صالح الشركة.

##### ٢-١٣-٣٣ 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.

#### ١٤-٣٣ 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 كإصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

##### التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

### ٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١٤-٣٣ 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 الإقتناء.

##### ج- الفوائد الدائنة

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

#### ١٥-٣٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو 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 ويتم 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.

- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

#### ١٦-٣٣ 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 الأجور والمرتببات هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢).

#### ١٧-٣٣ عقود التأجير

##### عقود التأجير التمويلي

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

##### عقود التأجير التشغيلي

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

### ٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١٨-٣٣ 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 .

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

#### ١٨-٣٣ ١- خطر الائتمان

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

#### العملاء والمدينون الآخرون

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

#### النقدية وما في حكمها

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

#### ١٨-٣٣ ٢- خطر السيولة

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

#### ١٨-٣٣ 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 العملة

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

#### خطر سعر الفائدة

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

### ٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٣٣-١٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ٣٣-١٨-٣ خطر السوق (تابع)

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

#### ٣٣-١٨-٤ إدارة رأس المال

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

### ٣٤. 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 قوانينها 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 التويب 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 التويب 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 إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الايضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلي 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- الأضمحلل  
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 الأولى بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

٣٥. 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 "أثار 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 الأخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بقائمه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس السنة المالية الى الأرباح أو الخسائر المرحلة.