

التاريخ: 24/5/2023

السادة / بورصة الأوراق المالية بالقاهرة.
إدارة الإفصاح.

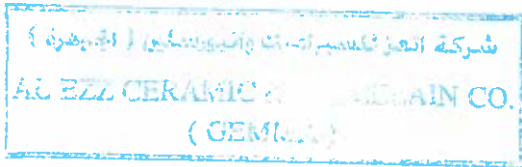
الموضوع: القوائم المالية في 2023/3/31

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السادة
مراقبي الحسابات ومرفقاتها وذلك عن الفترة المالية المنتهية في 2023/3/31.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)



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

القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
و تقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
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
٣٤-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على 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 والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة والتي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم 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 ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٤ مايو ٢٠٢٣

شربان الدين

شربان مراد نور الدين

س.م.م ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt

طارق حشيش

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 قاتونيون

قائمة المركز المالي الدورية

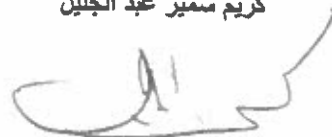
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٣٧,٧١٧,٧٦٩	٥٣٠,٠٥٢,٤٠٦	(١٩)	الأصول غير المتداولة
١٠٤,٩٣٩,٨٩١	١٤٨,٩٩٢,٠٩٤	(٢٠)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	(٢١)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٦٥١,٩٧٢	٨,٣٠٢,٩٤١	(١-١١)	استثمارات في شركات زمنية (بالصافي)
٦٥١,٤٢٩,٥٣٢	٦٨٧,٤٦٧,٣٤١		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٤٧٧,٥٠٨,٩٠٩	٥٧٨,٥٤٥,٣٥٠	(١٣)	الأصول المتداولة
٥٢٤,١٦٤,٨٢٦	٧٨٥,٣٧٦,٥٩٠	(١٤)	مخزون (بالصافي)
٣٩,٤٩٠,٦٨٨	٤٨,١١٥,٧٤١	(١٥)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
٨,٨٠٣,١٤٢	١٢,١١٠,١٤٢	(١-٢٧)	مدينون وأرصدة مدينه اخري (بالصافي)
٢٣,٣٧١,٧٦٦	٣٩,٨٨٨,٠٢٤		مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
١١٧,٤٢٤,١٠٤	١٦١,٧٠٢,٨٠٠	(١٨)	موردين دفعت مقدما
٢٤٧,٤٩١,١٨٥	٢٣١,٥٣٠,٩٦٧	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة الممتلكه (أنون خزانه)
١,٤٣٨,٢٥٤,٦٢٠	١,٨٥٧,٢٦٩,٦١٤		النقدية و ما في حكمها
٢,٠٨٩,٦٨٤,١٥٢	٢,٥٤٤,٧٣٦,٩٥٥		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	(٢-٢٣)	رأس المال المصدر و المنفوع
٣٩,٢٤٦,٢٠٢	٤٧,٨٠٢,٣٩٩	(٣-٢٣)	إحتياطيات
٣٨,١٥١,٦٨٣	٣٦,٨٠٧,٤٥٩	(٣-١٩)	نفع تعديل تكلفة الأصول
٣٠٧,٩٦٥,٦٣٦	٣٠٢,٦٢٢,٨٥٨		أرباح مرحلة
٦٥٢,٠٧٦,٠٨٦	٦٥٣,٩٤٥,٢٨١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
٣٧,٧١٦,١٣٠	٦٧,٨١١,٧٤٦	(٢٤)	الالتزامات غير متداولة
١٨,٦٥٦,٥٣٢	١٦,٦٧٠,٣٨٩	(٢٥)	أروض طويلة الأجل
٦٢٩,٠٤٧	٤٠٤,٠٨٥	(٢٢)	موردين وأوراق دفع
٧٦,٠٩٢,٢٥٠	٧٥,٤٩٠,٧٧٤	(١-١١)	التزامات تأجير تمويلي
١٣٣,٠٩٣,٩٥٩	١٦٠,٣٧٦,٩٩٤		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٠٩٤,٥٥٤	٥,٧٨٥,٣٦١	(١٧)	التزامات متداولة
٥١١,٣٩٧,٢١٠	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	(٢٤)	بنوك - سحب علي المكشوف
٨٣٣,٨٠٧	٨٦٧,٠٠٤	(٢٢)	بنوك تسهيلات ائتمانية وأقساط أروض تستحق خلال العام
٣١٠,٩٠٦,٢٢٩	٣٤٦,١٤٦,٠٦٦	(٢٥)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال العام
١٠٠,٨٣٦,٧٧٦	١٩١,٣٥٦,٥٣٩	(٢٦)	موردين وأوراق دفع
٣٠٤,٠٠٤,٦٠٦	٤٧٧,٧٩١,٤٢١		دائنون وأرصدة دائنة اخري
٢٨,٤٨٦,٩٢٨	٢٨,٢٠٤,٠٨٤	(٢-٢٧)	علاء دفعت مقدما
٤٢,٩٥٣,٩٩٧	٣٩,٩٨٢,٧٨٣	(٢٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٣٠٤,٥١٤,١٠٧	١,٧٣٠,٤١٤,٦٨٠		مخصصات
٢,٠٨٩,٦٨٤,١٥٢	٢,٥٤٤,٧٣٦,٩٥٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ٢٤ مايو ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
حسن أحمد نوح



عضو مجلس الإدارة المنتدب
كريم ميمر عبد الجليل



قائمة الدخل الدورية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤٥٣,٨٣٥,٥٥٥	٦١٠,٩٣٩,٢٩٩	(٣)	المبيعات
(٣٣٠,٧٤٢,٣٧١)	(٣٩٦,١٥٠,٨٩١)	(٤)	(بخصم) تكلفة المبيعات
١٢٣,٠٩٣,١٨٤	٢١٤,٧٨٨,٤٠٨		مجموع الربح
٢٤٢,٣٧٠	٤١٠,٦٢٣	(٥)	يضاف / (يخصم):
(٣٧,٧٦٨,٢٠٧)	(٥٠,٩٨٧,٨٢٦)	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(١٨,٥٢١,١٤١)	(٢١,٧٤٧,٦٤٧)	(٧)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٥٧٢)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
٦٧,٠٣٤,٦٣٤	١٤٢,٢١٣,٥٥٨		مصروفات تشغيل أخرى
			صافي ربح التشغيل
٣,٦٥٧,٨٧٤	٩,٩٧٣,٩٩٣	(١-٩)	يضاف / (يخصم):
(١٠,١١٥,١٨٤)	(٧٩,٩٩٧,١٦٤)	(٢-٩)	إيرادات تمويلية
(٦,٤٥٧,٣١٠)	(٧٠,٠٢٣,١٧١)	(٩)	تكاليف تمويلية
٦٠,٥٧٧,٣٢٤	٧٢,١٩٠,٣٨٧		صافي التكاليف التمويلية
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١٤,١١٣,٩٥٠)	(١٥,٤٨١,١٢٣)		(يخصم) / يضاف:
١٢١,٤٠٦	٢٥٢,٤٤٥	(١-١١)	ضريبة الدخل
٤٦,٥٨٤,٧٨٠	٥٦,٩١١,٧٠٩		ضريبة الدخل المزجلة
٠,٨٧	١,٠٧	(١٠)	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
			التنصيب الأساسي والمخفض للمساهمين في صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

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

كشور

قائمة الدخل الشامل الدورية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٦,٥٨٤,٧٨٠	٥٦,٩٦١,٧٠٩	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
		يضاف / (يخصم):
		بنود الدخل الشامل:
(٤,٠٧٣,٦٢٦)	--	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
٩١٦,٥٦٦	--	الضريبة المؤجلة (١-١١)
(٣,١٥٧,٠٦٠)	--	
٣,١٥٧,٠٦٠	--	المحول الي ارباح مرحلة
--	--	الصافي
(١,٣٩٩,٢١٥)	(١,٣٤٤,٢٢٤)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة) (٣-١٩)
٤٥,١٨٥,٥٦٥	٥٥,٦١٧,٤٨٥	إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

		٢٠٢٢/٢٠٢١		٢٠٢٢/٢٠٢١		٢٠٢٢/٢٠٢١		٢٠٢٢/٢٠٢١		٢٠٢٢/٢٠٢١		٢٠٢٢/٢٠٢١		٢٠٢٢/٢٠٢١	
الإجمالي	جنيه مصري	أرباح مرحلة	جنيه مصري	تخلف تعديل تكلفة الأصول	جنيه مصري	تخلف تعديل تكاليف	جنيه مصري	إجمالي الاختلافات	جنيه مصري	تخلف تعديل تكاليف الأصول	جنيه مصري	تخلف تعديل تكاليف	جنيه مصري	إجمالي الاختلافات	جنيه مصري
٥٤٢,٦٥,٣٧٣	١٩٧,٧٩١,٥٢٧	٤٢,٦٧٢,٥٠٨	٤٢,٦٧٢,٥٠٨	(١,٣٩٩,٢١٥)	(١,٣٩٩,٢١٥)	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥
(١,٣٩٩,٢١٥)	--	--	(١,٣٩٩,٢١٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١,٣٩٩,٢١٥)	--	--	(١,٣٩٩,٢١٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٤٦,٥٨٤,٧٨٠	٤٦,٥٨٤,٧٨٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١,٣٩٩,٢١٥	١,٣٩٩,٢١٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٤٧,٩٨٣,٩٩٥	٤٧,٩٨٣,٩٩٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٣,١٥٧,٠٦٠)	(٣,١٥٧,٠٦٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٣,١٥٧,٠٦٠)	(٣,١٥٧,٠٦٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٨٥,٤٩٢,٠٩٣	٤٢,٣٧٧,٨٤٣	٤٢,٣٧٧,٨٤٣	٤٢,٣٧٧,٨٤٣	--	--	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨,١٢٥,٥١٧	١٨,١٢٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥٦	١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥
٦٥٢,٧٦,٠٨٦	٢٠,٧,٩٦٥,٣٦٦	٣٨,١٥١,٦٨٣	٣٨,١٥١,٦٨٣	--	--	٣٩,٢٤٦,٢٠٢	٣٩,٢٤٦,٢٠٢	١٨,١٢٥,٥١٧	١٨,١٢٥,٥١٧	٢١,١٢٠,٦٢٥	٢١,١٢٠,٦٢٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥
--	(٨,٥٥٦,١٩٧)	--	--	--	--	٨,٥٥٦,١٩٧	٨,٥٥٦,١٩٧	--	--	٨,٥٥٦,١٩٧	٨,٥٥٦,١٩٧	--	--	--	--
(١,٢٤٤,٢٢٤)	--	(١,٢٤٤,٢٢٤)	(١,٢٤٤,٢٢٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٥٥,٩٢,٥١٤)	(٥٥,٩٢,٥١٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٥٦,٤٣٦,٧٣٨)	(١٣,٦,٤٨,٧١١)	(١,٢٤٤,٢٢٤)	(١,٢٤٤,٢٢٤)	--	--	٨,٥٥٦,١٩٧	٨,٥٥٦,١٩٧	--	--	٨,٥٥٦,١٩٧	٨,٥٥٦,١٩٧	--	--	--	--
٥٦,٩١١,٧٠٩	٥٦,٩١١,٧٠٩	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١,٣٤٤,٢٢٤	١,٣٤٤,٢٢٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٨,٣٠٥,٩٣٣	٥٨,٣٠٥,٩٣٣	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٦٥٢,٩٤٥,٢٨١	٢٠,٧,١٢٢,٨٥٨	٣٦,٨٠٧,٤٥٩	٣٦,٨٠٧,٤٥٩	--	--	٤٧,٨٠٦,٣٩٩	٤٧,٨٠٦,٣٩٩	١٨,١٢٥,٥١٧	١٨,١٢٥,٥١٧	٢٩,٦٧٨,٨٣٢	٢٩,٦٧٨,٨٣٢	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥

كشور

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المعتمدة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من التقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية الدورية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٦٠,٥٧٧,٣٢٤	٧٢,١٩٠,٣٨٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			تصويبات
٩,٨٩٠,٦٩٤	٩,٩٧٥,٠٢٢	(١٩)	إهلاك أصول ثابتة
١٠,١١٥,١٨٤	١٧,٩٧٩,٢٩٥		فوائد ومصرفات تمويلية
--	(٥,٢٦٥,٨٧٢)		عقد أذون الخزانة
١١,٥٧٢	٢٥٠,٠٠٠	(٢٨)	مخصصات مكونه
--	(١٥٦,٢٠٩)		رد خسائر إئتمانية متوقعة
٤,٧٣٢,٧٤٩	٢٧,٠١٩,٦٤٦		خسائر / (أرباح) ترجمة عملات أجنبية غير محققة
٨٥,٣٢٧,٥٢٣	١٢١,٩٩٢,٢٦٩		صافي الربح قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
			التغيير في:
			المخزون
٢٠,٤٧٢,٠٨٨	(١٠١,٠٣٦,٤٤١)		العملاء وأوراق القبض
(٢٤٦,٣٨٧,٢٣٢)	(٢٦١,٢١١,٧٦٤)		موردون دفعات مقدمة
(٢٣٦,٣٦٨)	(١٦,٥١٦,٢٥٩)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٥٢٠,٦٤٨)	(٥,٧٢٢,٦١٢)		مستحق من اطراف ذات علاقة
(١,٥٠٠)	(٣,٣٠٧,٠٠٠)		موردون وأوراق دفع
٢٨,٦٠٨,٥٦٢	٣٣,٢٥٣,٦٩٤		عملاء دفعات مقدمة
٢٣٩,٩٧٨,٥٦٣	١٧٣,٧٨٦,٨١٥		مستحق لاطراف ذات علاقة
١,٩٢٢,٥٥٣	(٢٨٢,٨٤٤)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩,٠٣٣,٢٣٨)	١٩,٠٦٨,٨٤٥		المستخدم من المخصصات
(٢,٣٢١,٥٦٢)	(٣,٢٢١,٢١٤)	(٢٨)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
١١١,٨٠٨,٧٤١	(٤٣,١٩٦,٥١١)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٩,٨٠٠,٠٣٢)	(١٧,١٠٢,٠١٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
١٠٢,٠٠٨,٧٠٩	(٦٠,٢٩٨,٥٢٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٥,٦٣٦,٨١٠)	(٤٦,٣٦١,٨٦٢)		مقبوضات من عقد أذون خزانه
--	٢,٥١٩,٦٤٠		مقبوضات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانه
--	١١٧,٤٢٤,١٠٤		مدفوعات لشراء أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانه
--	(١٦١,٧٠٢,٨٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٥,٦٣٦,٨١٠)	(٨٨,١٢٠,٩١٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			مقبوضات من بونك تسهيلات ائتمانية
٤٣,٧٣٤,٤٥٤	٩٩,٨٨٢,٤٠٩		مدفوعات ائتمانات قروض طويلة الأجل
(١٠,٢٢٢,٢٢٢)	(٢,٢٢٠,٩٣٧)		مقبوضات من قروض
--	٣٤,٢٩٨,٧١٠		المدفوعات عن عقود تأجير تمويلي
(٣٤٢,٧٣٣)	(١٩١,٧٦٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٣,١٦٩,٤٩٩	١٣١,٧٦٨,٤١٧		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١١٩,٥٤١,٣٩٨	(١٦,٦٥١,٠٢٥)		أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها بدرجة بقلمة الدخل الشامل
(١,٥٥١,٧٧٤)	--		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	٢٤٢,٣٩٦,٦٣١	(١٧)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٣١٦,٥٩٣,٣١٤	٢٢٥,٧٤٥,٦٠٦	(١٧)	

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

كشور

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

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 والبايويومات 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 فى حدود غرض الشركة.

مدة الشركة

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

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

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

- يتم تداول أسهم الشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية.

- تم إعتقاد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣.

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 المعالج 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 بإقتناء تلك الأصول ، كذلك تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٢-٣٣).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤,٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

وتعتمد هذه التقديرات والاقتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى 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 والاقتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية.

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

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 أما 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

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٦,٣٥٤,٢٠٢	٥٤١,٥٦٥,٤٧٧	مبيعات محلية
٣٧,٤٨١,٣٥٣	٦٩,٣٧٣,٨٢٢	مبيعات تصدير
٤٥٣,٨٣٥,٥٥٥	٦١٠,٩٣٩,٢٩٩	إجمالي المبيعات

٤. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٦,٩١٩,١٠٦	٢١٢,٤٦٣,٥٤٠		تكلفة مواد خام مباشرة
٦٩,٧٨٩,٥٠٩	٨٩,٧٨٨,٠٣٦		تكلفة عمالة وأجور مباشرة
٥٨,٦٣٢,٢٩٨	٩١,٥٦٢,٥٨٥		وقود وطاقه
٨,٦٣٥,٠٧٥	٨,٨٩١,٥٦٤	(١-١٩)	إهلاك أصول ثابتة
١٥,٩٥٣,٧٤٣	٢٦,٢٧٩,٨٠٣		مصروفات صناعية أخرى
٢٨٩,٩٢٩,٧٣١	٤٢٨,٩٨٥,٥٢٨		إجمالي التكلفة
٤٠,٨١٢,٦٤٠	(٣٢,٨٣٤,٦٣٧)		التغير في الإنتاج التام والغير تام خلال الفترة
٣٣٠,٧٤٢,٣٧١	٣٩٦,١٥٠,٨٩١		إجمالي تكلفة لمبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٥٦,٢٠٩	رد خسائر أثمانية متوقعة
٢٤٢,٣٧٠	٢٥٤,٤١٤	إيرادات إيجارات
٢٤٢,٣٧٠	٤١٠,٦٢٣	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٧٣٠,٥١٩	١٩,٣١٧,٥٣٩	مرتبات وأجور
٢,٧٥٥,٥١٤	٤,٥٨٧,٢٧٥	مصروفات دعائية وإعلان
٢,٣٥٧,٠٩١	٤,٢٥٣,١٩٧	إقامة معارض
٤,١٤٨,٥٧٢	٥,٦٥٨,٥٨٩	مصروفات تصدير
١,٧٩٩,٥٣٧	١,٦١٦,٩٤٩	مصروفات نقل وانتقال
١,٠٢٣,٥٤٣	٨٤٦,٤٠٩	(١٩) إهلاك أصول ثابتة
٨,٠٧٩,٨٠٢	٨,٦٨٥,٧٨٩	مصروفات سيارات نقل سيراميك
١,٧٨٢,٩٣٧	٢,٢٥٦,٥٠٠	إيجارات
٢,٠٩٠,٦٩٢	٣,٧٦٥,٥٧٩	مصروفات أخرى
٣٧,٧٦٨,٢٠٧	٥٠,٩٨٧,٨٢٦	إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٠٨٦,٥١٦	١٤,٧٤٥,١٤٦	مرتبك وأجور
٢٣٢,٠٧٦	٢٣٧,٠٤٩	(١٩) إهلاك أصول ثابتة
٦٢٥,٦٩٦	٣٤١,٥٤٢	استشارات
٨٤٦,٨٠٦	١,٦٤٧,١٠٢	مصروفات نقل وانتقال
٥٥٠,٤٤٠	٥٩٤,٨٧١	إيجارات
٤١,٠٨١	٤٤٣,١٤٤	ضرائب ورسوم
١,١٤٩,٥٥٤	١,٥٦٣,٦٨٠	التأمين الطبي الشامل
١,٦٨٣,٧٢٨	٢٣٩,٧٣٩	تبرعات
١,٣٠٥,٢٤٤	١,٩٣٥,٣٧٤	مصروفات أخرى
١٨,٥٢١,١٤١	٢١,٧٤٧,٦٤٧	إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٥٧٢	٢٥٠,٠٠٠	مخصصات
١١,٥٧٢	٢٥٠,٠٠٠	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. صافي التكاليف التمويلية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٥٧,٥٨٨	٤,٧٠٨,١٢١	١-٩ الإيرادات التمويلية
--	٥,٢٦٥,٨٧٢	(١٨) فوائد دائنة
٢٨٦	--	عائد أدون خزانه
٣,٦٥٧,٨٧٤	٩,٩٧٣,٩٩٣	أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
		إجمالي الإيرادات التمويلية
(١٠,١١٥,١٨٤)	(١٧,٩٧٩,٢٩٥)	٢-٩ التكاليف التمويلية
--	(٦٢,٠١٧,٨٦٩)	مصروفات وفوائد تمويله
(١٠,١١٥,١٨٤)	(٧٩,٩٩٧,١٦٤)	خسائر فروق العملة
(١,٤٥٧,٣١٠)	(٧٠,٠٢٣,١٧١)	إجمالي التكاليف التمويلية
		صافي التكاليف التمويلية

محمد السيد

١٠. النصيب الاساسي والمخفض للسهم في صافي ارباح الفترة (جنية مصري / سهم)

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٤٦,٥٨٤,٧٨٠	٥٦,٩٦١,٧٠٩	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)
٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	متوسط الاسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٠,٨٧	١,٠٧	النصيب الاساسي والمخفض للسهم في صافي ارباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

١١. الضرائب المؤجلة

١,١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٠٣/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٣,٦٨٥,٧٨٦)	١,٥٥٦,٠٨٥	(٧٣,٠٩١,٤٩٥)	١,٢٠٧,٠٥٤	أصول ثابتة
(٢,٤٠٦,٤٦٤)	٧,٠٩٥,٨٨٧	(٢,٣٩٩,٢٧٩)	٧,٠٩٥,٨٨٧	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٧٦,٠٩٢,٢٥٠)	٨,٦٥١,٩٧٢	(٧٥,٤٩٠,٧٧٤)	٨,٣٠٢,٩٤١	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
(٦٧,٤٤٠,٢٧٨)		(٦٧,١٨٧,٨٣٣)		صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	--	(٦٧,٤٤٠,٢٧٨)	--	يخصم:
٢,٩١٤,٣٨٨	--	٢٥٢,٤٤٥	--	الضريبة المؤجلة السلق تصليها
				الضريبة المؤجلة - إيراد

و تظهر بالقوائم المالية كما يلي:

الضريبة المؤجلة المثبتة بقيمة الدخل يراد / (مصروف)
الضريبة المؤجلة المثبتة بقيمة الدخل الشامل يراد

(٤,١٨١,٤٩٩)	٢٥٢,٤٤٥
٧,٠٩٥,٨٨٧	--
٢,٩١٤,٣٨٨	٢٥٢,٤٤٥

٢,١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الاستثمارات
٨,٤٣٣,١٠٧	٨,٤٣٣,١٠٧	الانخفاض في قيمة المخزون
٤,٨٠٣,٣٨٧	٤,٨٠٣,٣٨٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٥٦٦,٢٢٢	٥٦٦,٢٢٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون
٧١,٥٢٢	٣٦,٣٧٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية
٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف نوى علاقة
١٤,٣٦١,١٣٨	١٤,٣٢٥,٩٩١	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

كشور

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 إلزام و مساهمة الشركة بالصندوق في إشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الإشتراكات الإذخارية و التأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط و النسب الواردة بلائحة الصندوق و ذلك على أساس اجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية

هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة عن خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣,٦٣٩,٠٧٧ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتببات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٣,١١٤,٦٧٨ جنيه مصري عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢).

١٣. مخزون (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤١,٨٩٩,٦١٥	١٧٧,٣٩٥,٠٧٣	خامات ومستلزمات إنتاج
١١٠,٦٧١,٤٤٤	١٣٣,٨٧١,٨٥٤	قطع غيار
٣٣,٢٥٦,٨٧٠	٤٣,٢٥٥,٦٩٣	مواد ومهمات ووقود
١٢,٢٦٧,١٦٥	١٣,٤٩٨,٨٩٢	مواد تعبئة وتغليف
٩٢٢,٧٧٦	٩٢٢,٧٧٦	إنتاج غير تام
٢١٠,٥٤٧,٣٢٥	٢٤٣,٣٨١,٩٦٢	إنتاج تام
٥,٤٢٤,١٨٩	٣,٦٩٩,٥٧٥	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٥١٤,٩٨٩,٣٨٤	٦١٦,٠٢٥,٨٢٥	إجمالي المخزون
(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	يخصم
٤٧٧,٥٠٨,٩٠٩	٥٧٨,٥٤٥,٣٥٠	الإنخفاض في قيمة المخزون
		صافي المخزون

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢١,٠٠٢,٦٣٠	١٣٨,٢٦١,٠٩٦	عملاء
٤٢٤,٥١٠,٥٨٥	٦٦٨,٤٦٣,٨٨٣	أوراق قبض
٥٤٥,٥١٣,٢١٥	٨٠٦,٧٢٤,٩٧٩	
(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(١-١٦) الخصائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٥٢٤,١٦٤,٨٢٦	٧٨٥,٣٧٦,٥٩٠	صافي عملاء وأوراق قبض

كشور

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢,٢١٢,٣١٥	١٦,٦٨٠,٣٢١	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٣,٠٣٤,٩٦٤	٥,٨٠٢,٤١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥,٥٩٠,٨٥٣	١٥,٦٩٠,٨٥٣	تأمينات لدى الغير *
٢,٣٣١,٥٥٩	٤٥٧,٤٣٣	مصلحة الجمارك
٦,٢٤٨,٦٢٠	٧,٨٧٨,٦١٢	عهد وسلف عاملين
٢,٥٨٨,٩١٩	٤,١٢٢,٦٥٢	أرصدة مدينة أخرى **
٤٢,٠٠٧,٢٣٠	٥٠,٦٣٢,٢٨٣	
		يخصم
(٢,٥١٦,٥٤٢)	(٢,٥١٦,٥٤٢)	(١-١٦) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٩,٤٩٠,٦٨٨	٤٨,١١٥,٧٤١	إجمالي مدينون و أرصدة مدينة أخرى

* تتضمن التأمينات لدى الغير مبلغ ١٤,٠١٧,٣٧٣ جنيه مصري يمثل الزيادة في تأمينات إستهلاك الغاز الطبيعي لصالح شركة بتروتريد وقتاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨، حيث يتم سدادها على أقساط شهرية لمدة خمس سنوات إعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٧ و حتى شهر يونيه ٢٠٢٢، و قد قامت الشركة بإصدار شيكات للشركة المذكورة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بقيمة كافة الأقساط.

** 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 ٢٠٢٣/٠٣/٣١.

١٦. الخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض في قيمة الأصول

٢٠٢٣/٠٣/٣١	رد خلال الفترة	٢٠٢٣/٠١/٠١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢١) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الاستثمارات
٢١,٣٤٨,٣٨٩	--	٢١,٣٤٨,٣٨٩	(١٤) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٢,٥١٦,٥٤٢	--	٢,٥١٦,٥٤٢	(١٥) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون
١٦١,٦٦٧	(١٥٦,٢٠٩)	٣١٧,٨٧٦	(١٧) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية
١٦٤,٠٠٠	--	١٦٤,٠٠٠	(١-٢٧) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف نوى علاقة
٢٦,١٩٠,٥٩٨	(١٥٦,٢٠٩)	٢٦,٣٤٦,٨٠٧	
٣٧,٤٨٠,٤٧٥	--	٣٧,٤٨٠,٤٧٥	(١٢) ٢-١٦ الانخفاض في قيمة المخزون
٦٤,٦٧١,٠٧٣	(١٥٦,٢٠٩)	٦٣,٨٢٧,٢٨٢	

١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٣٤٦,٧٢٥	٣٧,٦٣١,١٠٠	وثائق صناديق الاستثمار *
٨١,٥٠٠,٠٠٠	٥١,٧٨٢,٩١٣	ودائع لأجل بالبنوك
٤١,٦٧٦,٥٨٥	٦٠,٩٠٣,٩٤٥	بنوك - حسابات جارية
٨٠,٨٢٧,٤١٩	٧٦,٢٩٧,٠٠٥	شيكات تحت التحصيل
٥,٤٥٨,٣٣٢	٥,٠٧٧,٦٧١	نقدية بالصندوق
٢٤٧,٨٠٩,٠٦١	٢٣١,٦٩٢,٦٣٤	النقدية وما في حكمها
(٣١٧,٨٧٦)	(١٦١,٦٦٧)	يخصم:
٢٤٧,٤٩١,١٨٥	٢٣١,٥٣٠,٩٦٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥,٠٩٤,٥٥٤)	(٥,٧٨٥,٣٦١)	يخصم:
٢٤٢,٣٩٦,٦٣١	٢٢٥,٧٤٥,٦٠٦	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	سعر الوحدة في	عدد الوحدات	
جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
٣٢,٣٨٠,٣٧٩	٣٣,٥٤٨,٧٢٠	٤٠٤,٠٤٠.٨٠	٨٢,٠٢٣	وحدات صندوق استثمار البنك العربي الافريقي (جان)
٥,٩٦٦,٣٤٦	٤,٠٨٢,٣٨٠	٨٤,٧٣١.٨٤	٤٨,١٨٠	وثائق صندوق استثمار البنك الأهلي المصري
٣٨,٣٤٦,٧٢٥	٣٧,٦٣١,١٠٠		١٣١,٢١٣	

١٨. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنة)

يتمثل أذون الخزائنة في قيمة أذون تستحق أقل من ٣ أشهر :-

إجمالي العقد	صافي العقد في		إجمالي القيمة		قيمة أذون الخزائنة		سعر الفائدة	تاريخ الإستحقاق	تاريخ الشراء	القيمة الاسمية	
	المستحق في	المستوفى في	المخصصة لأذون الخزائنة	المستوفى في	المستوفى في	المستوفى في					
٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري				
١,٤٨٧,٢٠٧	-	١,٤٨٧,٢٠٧	٥٧,٤٣٦,٨٠٠	-	٥٧,٤٣٦,٨٠٠	١٧,٩٠%	٢٠٢٣/٠٣/٠٧	٢٠٢٢/١٢/٠٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربي الافريقي الدولي	
١,٠٢٢,٤٣٣	-	١,٠٢٢,٤٣٣	٥٩,١٨٧,٣٠٤	-	٥٩,١٨٧,٣٠٤	١٧,٤٥%	٢٠٢٣/٠٣/١٤	٢٠٢٢/١١/٢١	٦٢,٤٢٥,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربي الافريقي الدولي	
١,١٢٨,٩٧٨	١,١٢٨,٩٧٨	-	٣٨,٠٣٦,٨٠٠	٣٨,٠٣٦,٨٠٠	-	٢٠,٧٠%	٢٠٢٣/٠٤/٢٥	٢٠٢٢/٠١/٢٤	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربي الافريقي الدولي	
٩١٨,٤٩٧	٩١٨,٤٩٧	-	٤٧,٥٥٢,٠٠٠	٤٧,٥٥٢,٠٠٠	-	٢٠,٦٥%	٢٠٢٣/٠٥/١٦	٢٠٢٢/٠٢/١٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربي الافريقي الدولي	
٥٠٩,٣٨١	٥٠٩,٣٨١	-	٤٧,٥٨٥,٥٠٠	٤٧,٥٨٥,٥٠٠	-	٢٠,٣٥%	٢٠٢٣/٠٦/٠٦	٢٠٢٢/٠٣/٠٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربي الافريقي الدولي	
١٢٩,٣٧١	١٢٩,٣٧١	-	٢٨,٥٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٢٨,٥٠٠	-	٢٠,٦١%	٢٠٢٣/٠٦/٢٠	٢٠٢٢/٠٣/٢١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربي الافريقي الدولي	
٥,٢٦٥,٨٧٢	٢,٧٤٦,٢٢٢	٢,٥١٩,٦٤٠	٢٧٩,١٢٦,٩٠٤	١٦١,٧٠٢,٨٠٠	١١٧,٤٢٤,١٠٤						

* تم عرض فوائد أذون الخزائنة المحصلة بالصافي بعد خصم مبلغ الضريبة المقررة.

محمد العبد

١٩. أصول ثابتة (بالمصري)

١-١٩ فيما يلي قيمة ابي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والعام المقارن:

الإجمالي	تصنيفات على مباني مؤجرة	أثاث ومعدات مكتاب	عدد سيارات	سيارات ووسائل نقل واقتل	آلات ومعدات	مباني وقضبانك	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٢٦,٢٩٠,٢٠١	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٦,٠٤٧,٧٢٢	٥,٨٤٥,٧٥٠	٣٦,٣٧٢,٢٦٧	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٢٢٧,٢٩١,٥٧٤	١٠,١٠٩,٠٠٠,٢٤٤
٥٢٦,٠٨٠,٠٩٠	--	١,٩٧٠,٦٠٥	١,٠٠٢,٧٦٠	٩٧٥,٥٩٥	٤٧,١٧١,٩٣٤	٨٨٦,١٩٦	--
(٤٦,٢٠٢,٦٠٠)	--	--	--	--	--	--	(٤٦,٢٠٢,٦٠٠)
١,٣٢٢,٩٥٥,٦٩١	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٨,٠١٨,٣٢٧	٧,٤٤٩,٥١٠	٣٧,٣٤٨,٨٦٢	٩٨٨,٨٤٧,٨٧٤	٢٢٨,١٧٧,٧٧٠	٥٥,٥٩٧,٤٢٤
١,٣٢٢,٩٥٥,٦٩١	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٨,٠١٨,٣٢٧	٧,٤٤٩,٥١٠	٣٧,٣٤٨,٨٦٢	٩٨٨,٨٤٧,٨٧٤	٢٢٨,١٧٧,٧٧٠	٥٥,٥٩٧,٤٢٤
٢,٢٠٩,٦٥٩	--	١,١٠٩,٠٥٩	١,٨٦,٥٠٠	٢٣٥,٠٠٠	٧٧٩,١٠٠	--	--
١,٣٢٥,٣٠٥,٢٥٠	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٩,١٢٧,٣٨٦	٧,١٣٦,٠١٠	٣٧,٥٨٣,٨٦٢	٩٨٩,٦٢٦,٩٧٤	٢٢٨,١٧٧,٧٧٠	٥٥,٥٩٧,٤٢٤
٧٩٥,٧٦٢,٤٧٤	٧,٤٦٠,٥٩٢	٢٧,٧٨٩,٩٥٩	٤,٧١٩,٧٩٩	٢٤,٦٩٥,٧٨٥	٦٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٦١,٢٦٨,٢٦٩	--
٣٩,٥١٥,٤٤٨	٩٥,٣٢١	٢,١٤٨,٤٥٥	٥٢٧,٧٢٦	٤,١٤٣,٨٨٨	٢٨,٠٢٩,٩٠٠	٤,٥٦٠,١٤٨	--
٨٣٥,٢٧٧,٩٢٢	٧,٥٥٥,٩٢٢	٢٩,٩٣٨,٤١٤	٥,٢٥٧,٥٢٥	٢٨,٨٣٩,٦٧٣	٦٨٧,٨٥٧,٨٧٠	٦٥,٨٢٨,٥١٧	٢٠,٢٢٧/١/٢٣١
٨٣٥,٢٧٧,٩٢٢	٧,٥٥٥,٩٢٢	٢٩,٩٣٨,٤١٤	٥,٢٥٧,٥٢٥	٢٨,٨٣٩,٦٧٣	٦٨٧,٨٥٧,٨٧٠	٦٥,٨٢٨,٥١٧	٢٠,٢٢٧/١/٢٣١
٩,١٧٥,٠٢٢	--	٥٢٦,٨٢٢	١٩٦,٢٧١	٩٠,٩٥٨٨	٧,١٤٠,٨٨٩	--	٢٠,٢٢٧/١/٢٣١
٨٤٥,٢٥٢,٩٤٤	٧,٥٥٥,٩٢٢	٤٠,٤٦٥,٢٤٦	٥,٤٥٣,٧٩٦	٢٩,٧٤٩,٦٦١	٦٩٥,٠٤٩,٣١٢	--	٢٠,٢٢٧/١/٢٣١
٥٢٧,٦١٧,٧٦٩	١	٨,٠٧٩,٩١٣	٢,١٩١,٩٨٥	٨,٥٠٩,١٨٩	٢٠٠,٩٩٠,٠٠٤	١٦٢,٢٤٩,٢٥٢	٥٥,٥٩٧,٤٢٤
٥٢٠,٥٢٤,٤٠٦	١	٨,٦٥٩,١٤٠	٢,١٨٢,٢١٤	٧,٨٢٤,٦٠١	٢٩٤,٥٧٧,٦٦٢	١٦١,٢٠٨,٣٦٤	٥٥,٥٩٧,٤٢٤

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بشراء قطعة ارض مساحتها الاجمالية ٣٨٥٨,٥٥ متر مربع بالعاصمة الادارية الجيدة من شركة العاصمة الادارية للتنمية العمرانية بقيمة ٤٦,٢٠٢,٦٠٠ جنيه مصري بالتقسيط على ٤ سنوات لاقامة مقر إداري وتجاري وسيتم نقل ملكية الارض المنكورة باسم الشركة بعد سداد كافة الاقساط المستحقة. وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بالعدول عن رغبتها في امتلاك هذه الارض و قامت الهيئة بفسخ العقد الابتدائي ورد الشركة ما تم دفعه من اموال و شيكات مزوجة.

- تتضمن قيمة الاراضي مبلغ ١٦,٨٨٩,٥٢٤ جنيه مصري تمثل قيمة ارض بمدينة السادات وقد تم سداد قيمتها بالكامل و جارى حاليا استكمال الاجراءات القانونية لتسجيل الارض باسم الشركة

- تتضمن تكلفة الاصول مبلغ ٩٦,٥٧١,٩١٦ جنيه مصري اصول ثابتة تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم.

- اهلاك الفترة المحمل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

ايضاح رقم	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
تكلفة المبيعات	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرفات بيومية و تسويقية	٨,٨٩١,٥٦٤	٨,٦٢٥,٠٧٥
مصرفات ادارية وعمومية	٨٤٦,٤٠٩	١,٠٢٢,٥٤٣
	٢٣٧,٠٤٩	٢٣٢,٠٧٦
	٩,٩٧٥,٠٢٢	٩,٩٧٥,٠٢٢

محمد عبد الله

١٩. أصول ثابتة (بالصافي) (تابع)

١٩-٢ الأصول الثابتة المستأجرة

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ أصول مستأجرة بيانها كالتالي:

الصلافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الصلافي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٠٤١,٤٢٥	٣,٤٥٠,٨٣٠	(١٤,٣٧٥,٠٧٠)	١٧,٨٢٥,٩٠٠	سيارات ووسائل نقل وابتقال *
٤,٠٤١,٤٢٥	٣,٤٥٠,٨٣٠	(١٤,٣٧٥,٠٧٠)	١٧,٨٢٥,٩٠٠	إجمالي الاصول الثابتة المستأجرة

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

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

٢٠٢٣/٠٣/٣١	
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
(٥٣,١١٩,١٤٤)	يخصم : الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨,١٥١,٦٨٣	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,٣٤٤,٢٢٤)	يخصم : الجزء المحقق خلال الفترة
٣٦,٨٠٧,٤٥٩	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٦,٥٦١,٧٩٥	٣٤,٠٣٦,١١١	مبانى تحت الإنشاء
٣٠,٠٥٩,٢١٨	٢١,٣٣٣,٥٧٧	دفعات مقبلة لشراء أصول ثابتة
٣٥,٣٢٦,٢٥٨	٩٣,٥٢٢,٦٤١	آلات ومعدات تحت التركيب
١٢,٨٩٢,٨٥٥	--	إعتمادات مستندية لشراء أصول
٩٩,٧٦٥	٩٩,٧٦٥	أثاث ومعدات مكاتب
١٠٤,٩٣٩,٨٩١	١٤٨,٩٩٢,٠٩٤	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

كسوة

٢١. استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	الخصائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الاستثمار في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	القيمة الاسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%	
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	-	١١٩,٩٠٠	٤٦,١%	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة - شركة زميلة
-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	الشركة الدولية للاستثمارات العقارية والسيلحية - شركة زميلة
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠				إجمالي إستثمارات في شركات زميلة

٢٢. التزامات تأجير تمويلي

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

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢٢,٨٠٧	٨٦٧,٠٠٤	١٨٢,٩٩٩	١٧٢,٢٩٩	١,٠١٧,٨٠٦	١,٠٤٠,٤٠٣	مستحق السداد خلال عام
٨٢٢,٨٠٧	٨٦٧,٠٠٤	١٨٢,٩٩٩	١٧٢,٢٩٩	١,٠١٧,٨٠٦	١,٠٤٠,٤٠٣	إلتزامات تستحق السداد خلال عام
٦١٧,١٥٦	٤٠٤,٠٨٥	٤٢,١٩١	٢٢,٧٠٧	٦٦٠,٢٤٧	٤٢٧,٧٩٢	مستحق من سنة الى سنتان
١١,٨٩١	-	١٦٧	-	١٢,٠٥٨	-	مستحق من ٢ الى ٥
٦٢٩,٠٤٧	٤٠٤,٠٨٥	٤٢,٣٥٨	٢٢,٧٠٧	٦٧٢,٤٠٥	٤٢٧,٧٩٢	إلتزامات طويلة الأجل
١,٤٦٢,٨٥٤	١,٢٧١,٠٨٩	٢٢٧,٣٥٧	١٩٧,١٠٦	١,٦٩٠,٢١١	١,٤٦٨,١٩٥	الإجمالي

التفاصيل المتعلقة بعقود التأجير التمويلي للشركة المذكورة أعلاه كما يلي:

بدء سريان العقد	موضوع العقد	القيمة الاجمالية العقد	المسدد حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي في : ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢١	٢ سيارات ملاكى	٨٦١,٨٢٨	٥٤٦,٠١٩	٣٧٦,٣٧٨	٣١٥,٨١٩
٢٠٢١	٦ سيارات ملاكى	١,٩٨٠,٤٦٧	١,١٠٠,٧٤٤	١,٠١٢,٤٠١	٨٧٩,٧٢٣
٢٠٢٢	١ سيارة ملاكى	٤٧٦,٨٢٦	٢٠٤,١٧٣	٣٠١,٤٣٢	٢٧٢,٦٥٣
				١,٦٩٠,٢١١	١,٤٦٨,١٩٥

- 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 ٥٣,٣٤٢,٥١٣ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات
مصرية مسددة بالكامل .

٣,٢٣ الاحتياطيات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,١٢٠,٦٣٥	٢٩,٦٧٦,٨٣٢	احتياطي قانوني
١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	احتياطي علم *
٣٩,٢٤٦,٢٠٢	٤٧,٨٠٢,٣٩٩	إجمالي الاحتياطيات

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

ك.ع. اللب

٢٤. قروض وبنوك تسهيلات ائتمانية

الضمانات		مؤسطة سعر الفائدة السنوي		شروط السداد		الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١		الجزء قصير الاجل		الجزء طويل الاجل	
		%						جنيه مصري		جنيه مصري	
								جنيه مصري		جنيه مصري	
قروض عملة محلية:											
قرض بنك قطر الوطني Q.N.B	بضمان مند ائني وكلاك الحفاظ على بعض السبب والمؤثرات المالية المتكورة بالقد طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ٢٠ مليون جنيه مصري.	١,٥%	١٠٨٧/١٩	٢٠٢٢/٢٢	٢٠٢٢/٢٢	٢٢,٦٠٣,٩١٦	٢٧,٨١١,٧٤٦	٩,٠٤١,٥٦٢	٢٢,٦٠٣,٩١٦	٢٧,٨١١,٧٤٦	٩,٠٤١,٥٦٢
اجمالي القروض بالعملة المحلية						٢٢,٦٠٣,٩١٦	٢٧,٨١١,٧٤٦	٩,٠٤١,٥٦٢	٢٢,٦٠٣,٩١٦	٢٧,٨١١,٧٤٦	٩,٠٤١,٥٦٢
قروض عملة اجنبية:											
قرض بنك قطر الوطني Q.N.B - يورو	بضمان مند ائني وكلاك الحفاظ على بعض السبب والمؤثرات المالية المتكورة بالقد طول مدة القرض اجمالي قيمة القرض ٦,٥ مليون يورو.	٤%	٢٢٣/٩/١٥	٢٠٢٢/٢٢	٢٠٢٢/٢٢	٢٢,٦٠٣,٩١٦	٢٧,٨١١,٧٤٦	٩,٠٤١,٥٦٢	٢٢,٦٠٣,٩١٦	٢٧,٨١١,٧٤٦	٩,٠٤١,٥٦٢
اجمالي القروض بالعملة الاجنبية						٢٢,٦٠٣,٩١٦	٢٧,٨١١,٧٤٦	٩,٠٤١,٥٦٢	٢٢,٦٠٣,٩١٦	٢٧,٨١١,٧٤٦	٩,٠٤١,٥٦٢
بنوك تسهيلات ائتمانية:											
بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية	حد الائتمان ٨٥٠ مليون جنيه مصري يتضمن ٢٩٥ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية	متوسط ١٦%	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥	٥٣٢,٢٢٢,٤٧٥
بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة اجنبية	حد الائتمان ٢ مليون دولار امريكى او ما يعادلهم باليورو بضمان مستندات تصدير وحد الائتمان يبلغ ٤,٠٠٠ مليون يورو او ما يعادلهم بالعملة الاجنبية بدون ضمان	متوسط ٢,٧٥%	٨٤,٢٥٤,٠٢١	٨٤,٢٥٤,٠٢١	٨٤,٢٥٤,٠٢١	٨٤,٢٥٤,٠٢١	٨٤,٢٥٤,٠٢١	٨٤,٢٥٤,٠٢١	٨٤,٢٥٤,٠٢١	٨٤,٢٥٤,٠٢١	٨٤,٢٥٤,٠٢١
اجمالي بنوك تسهيلات ائتمانية			٦١٦,٤٧٦,٤٩٦	٦١٦,٤٧٦,٤٩٦	٦١٦,٤٧٦,٤٩٦	٦١٦,٤٧٦,٤٩٦	٦١٦,٤٧٦,٤٩٦	٦١٦,٤٧٦,٤٩٦	٦١٦,٤٧٦,٤٩٦	٦١٦,٤٧٦,٤٩٦	٦١٦,٤٧٦,٤٩٦
اجمالي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢٢/٢٢/٣١			٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢	٦٤٠,٢٨١,٤٢٢
اجمالي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢٢/١١/٣١			٥١١,٢٩٧,٢١٠	٥١١,٢٩٧,٢١٠	٥١١,٢٩٧,٢١٠	٥١١,٢٩٧,٢١٠	٥١١,٢٩٧,٢١٠	٥١١,٢٩٧,٢١٠	٥١١,٢٩٧,٢١٠	٥١١,٢٩٧,٢١٠	٥١١,٢٩٧,٢١٠

كندا العلي

٢٥. موردون وأوراق الدفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١			المستحق خلال العام جنيه مصري
	الإجمالي	طويل الأجل	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٨,٩٩٧,٩٣٢	١٩٩,٧١٣,٥٨٦	٧,٦٧٨,٤٨٩	١٩٢,٠٣٥,٠٩٧	موردون
١٤٤,٤٦٤,١٦٩	١٦٦,٧٧٩,٩١٢	١١,٥٤٢,٣٩٤	١٥٥,٢٣٧,٥١٨	أوراق الدفع
٣٣٣,٤٦٢,١٠١	٣٦٦,٤٩٣,٤٩٨	١٩,٢٢٠,٨٨٣	٣٤٧,٢٧٢,٦١٥	
(٣,٨٩٩,٣٤٠)	(٣,٦٧٧,٠٤٣)	(٢,٥٥٠,٤٩٤)	(١,١٢٦,٥٤٩)	بخصم:
٣٢٩,٥٦٢,٧٦١	٣٦٢,٨١٦,٤٥٥	١٦,٦٧٠,٣٨٩	٣٤٦,١٤٦,٠٦٦	القيمة الغير مستهلكة من الفوائد الموزعة
				إجمالي موردون وأوراق دفع

١,٢٥ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ١٤,٣٤٥,٣٩٤ 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 تعاقب 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 .

٢٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩,٤٠٣,١٠٩	٦٤,٨٨٤,٢٣٢	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١٣,٢٢١,٥٥٠	١٥,٧٠١,٢٢٧	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل
٤,٣١٩,٧١٠	٥,٣٥٥,١٩٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٦,٧٠٦,٨٩١	٤٠,٤٧٠,٤٢٨	مصروفات مستحقة
١١٠,٣٥٠	٩٨٧,٦٣٢	فوائد مستحقة
١,٣٢٨,٣٤٤	١,٥٩٠,٩٤٠	تأمينات للغير
٦٩,٨٥٣	٥٥,١٦١,٦٧٤	دائنو توزيعات
٥,٦٧٦,٩٦٩	٧,٢٠٥,٢٠٨	أرصدة دائنة أخرى
١٠٠,٨٣٦,٧٧٦	١٩١,٣٥٦,٥٣٩	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

ك.ال.ك.

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

تاريخ	٢٠٢٢/١٧/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	تاريخ	٢٠٢٢/٠٣/٣١	تاريخ	٢٠٢٢/٠٣/٣١	تاريخ	٢٠٢٢/٠٣/٣١	تاريخ	٢٠٢٢/٠٣/٣١	تاريخ	٢٠٢٢/٠٣/٣١
مدين	مدين	مدين	مدين	مدين	مدين	مدين	مدين	مدين	مدين	مدين	مدين	مدين
حساب جاري	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠
حساب جاري	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	١,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	١,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	١,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	١,٠٠٠,٠٠٠	حساب جاري	١,٠٠٠,٠٠٠
حساب جاري	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	حساب جاري	٩,٥٠٠	حساب جاري	٩,٥٠٠	حساب جاري	٩,٥٠٠	حساب جاري	٩,٥٠٠	حساب جاري	٩,٥٠٠
حساب جاري	٤,٥٨٤,٩٥٤	٤,٥٨٤,٩٥٤	حساب جاري	٤,٥٨٤,٩٥٤	حساب جاري	٤,٥٨٤,٩٥٤	حساب جاري	٤,٥٨٤,٩٥٤	حساب جاري	٤,٥٨٤,٩٥٤	حساب جاري	٤,٥٨٤,٩٥٤
حساب جاري	١١٤,٨٨٤	١١٤,٨٨٤	حساب جاري	١١٤,٨٨٤	حساب جاري	١١٤,٨٨٤	حساب جاري	١١٤,٨٨٤	حساب جاري	١١٤,٨٨٤	حساب جاري	١١٤,٨٨٤
حساب جاري	٢٥٢,٩١٤	٢٥٢,٩١٤	حساب جاري	٢٥٢,٩١٤	حساب جاري	٢٥٢,٩١٤	حساب جاري	٢٥٢,٩١٤	حساب جاري	٢٥٢,٩١٤	حساب جاري	٢٥٢,٩١٤
حساب جاري	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	حساب جاري	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	حساب جاري	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	حساب جاري	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	حساب جاري	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	حساب جاري	٢٨,٤٨٦,٩٢٨

١-٢٧ مستحق من أطراف ذوي علاقة
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم)
شركة العز القابضة للصناعة القليلة * (شركة زميلة) *
كونست للدعاية والإنتاج الاعلاني (شركة زميلة)

٢-٢٧ مستحق من أطراف ذوي علاقة
شركة حديد عز (شركة شقيقة)

شركة عز الخبث (شركة شقيقة)

* تم تكوين خسائر انتماوية متوقعة للرصيد بالكامل والبالغ ١٦٤,٠٠٠ جنيه مصري نظرا لعدم إمكانية استردادها في المستقبل المنظور (إيضاح رقم ١٦-١)

م. م. م. م.

٢٨. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١	جنيه مصري
٣٩,٩٨٢,٧٨٣	(٣,٢٢١,٢١٤)	٢٥٠,٠٠٠	٤٢,٩٥٣,٩٩٧	مخصص مطالبات
٣٩,٩٨٢,٧٨٣	(٣,٢٢١,٢١٤)	٢٥٠,٠٠٠	٤٢,٩٥٣,٩٩٧	إجمالي المخصصات

تم تكوين مخصص للمطالبات لمقابلة الالتزامات التي قد تترتب على قيام الشركة بالتعامل مع الغير.

٢٩. الالتزامات المحتملة

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٣/٣١	
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
-	٢,٧٥٢,٦٤٠	-	٢,٧٥٢,٦٤٠
			خطابات ضمان
			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 وجرى التسوية والسداد لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٨ / ٢٠١٩

تم إنهاء الفحص الضريبي و تم الطعن و تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية وجرى التسوية والسداد.

السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢

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

ب- ضريبة المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و لا توجد أي مطالبات مستحقة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ و تم السداد.
- لم يتم طلب الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ بعد.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

محمد العبد

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضريبة الأجر والمرتببات ومافي حكمها

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة في هذا الصدد حتي تاريخه.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠
- تم إنهاء الفحص الضريبي وتم سداد أصل الضريبة و مقابل التأخير و جاري التسوية و السداد.
- عام ٢٠٢١
- تم الفحص الضريبي ، وتم الاعتراض و تم إحالة الملف الي اللجنة الداخلية.
- عام ٢٠٢٢
- لم تقم المأمورية بفحص هذه السنوات حتي تاريخه.

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 علي الشركة.
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي و جاري التسوية و السداد.
- عام 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 ، و جاري نظر النزاع أمام الجهات المختصة.
- تم ربط الضريبة و السداد لعام ٢٠٢٢ و تم الطعن.

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتطقة بها

١,٣١ 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.

٢,٣١ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٠٩,٣٦٤,٢٥٧ جنيه مصري (٥٥٠,٥٧٦,١٩٤) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات المتعلقة بها مبلغ (١٧,٩٧٩,٢٩٥) جنيه مصري خلال الفترة الحالية (١٠,١١٥,١٨٤) جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٩,٩٧٣,٩٩٣ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٣,٦٥٧,٥٨٨) 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.

ك. م. م. م.

٣.١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تلميح)

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: -

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٢٤,١٦٤,٨٢٦	٧٨٥,٣٧٦,٥٩٠	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٣٩,٤٩٠,٦٨٨	٤٨,١١٥,٧٤١	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٨٠٣,١٤٢	١٢,١١٠,١٤٢	(١-٢٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣,٣٧١,٧٦٦	٣٩,٨٨٨,٠٢٤		موردين - دفعت مقدمة
٣٥٩,٤٥٦,٩٥٧	٣٨٨,١٥٦,٠٩٦	(١٧) ، (١٨)	بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق وأنون خزائنة وشيكات تحت التحصيل
٩٥٥,٢٨٧,٣٧٩	١,٢٧٣,٦٤٦,٥٩٣		

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
٣١ مارس ٢٠٢٣	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل	٩٠,٤١٥,٦٦٢	٢٢,٦٠٣,٩١٦	٤٥,٢٠٧,٨٣٠	٢٢,٦٠٣,٩١٦
موردين وأوراق دفع	٣٦٦,٤٩٣,٤٩٨	٣٤٧,٢٧٢,٦١٥	١٩,٢٢٠,٨٨٣	--
إلتزامات لتأجير تمويلي	١,٤٦٨,١٩٥	١,٠٤٠,٤٠٣	٤٢٧,٧٩٢	--
الأجمالي	٤٥٨,٣٧٧,٣٥٥	٣٧٠,٩١٦,٩٣٤	٦٤,٨٥٦,٥٠٥	٢٢,٦٠٣,٩١٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل	٤٥,٣٢٥,٠٨٦	٧,٦٠٨,٩٥٦	٢١,٥٥٢,٠٧٤	١٦,١٦٤,٠٥٦
موردين وأوراق دفع	٣٢٣,٤٦٢,١٠١	٣١١,٩٣٧,٥٥٠	٢١,٥٢٤,٥٥١	--
إلتزامات لتأجير تمويلي	١,٦٩٠,٢١١	١,٠١٧,٨٠٦	٦٦٠,٣٤٧	١٢,٠٥٨
الأجمالي	٣٨٠,٤٧٧,٣٩٨	٣٢٠,٥٦٤,٣١٢	٤٣,٧٣٦,٩٧٢	١٦,١٧٦,١١٤

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 ٥٧,٠٧٢,٩٣٨ جنيه مصري، ومبلغ ٣٨٨,٠٦٢,٤٠٢ جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	فاقد/ (عجز)
دولار أمريكي	١٨٨,٣٧٢
يورو	(١٠,١٠٤,٣١٨)
ريال سعودي	٣٩٤,٤٧٦
درهم إماراتي	١,٢٤٥

كما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣٣) 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.

ك. ك. ك.

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتوقعة بها (تابع)

٥-٣١ خطر العملات الأجنبية (تابع)

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

	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣٠,٨٥	٢٤,٧١		دولار امريكي
٣٣,٦٥٤٢	٢٦,٣٣٣		يورو
٨,٢١٨	٦,٥٧٢		ريال سعودي
٨,٤٠	٦,٧٢٨		درهم إماراتي

٣٢. أحداث هامة

خلال فبراير ٢٠٢٢ ، غزا الإتحاد الروسي أوكرانيا ، بينما كان هناك توتر سياسي طويل الأمد بين روسيا وأوكرانيا ، كان هناك عدم وجود تهديد قاطع بالغزو اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . أوكرانيا هي واحدة من أكبر مصدري السلع في العالم ، والغزو قد أثر بالفعل على أسعار السلع. على الرغم من أن الشركة لا تستورد من أوكرانيا ، فقد اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير ، ولكن بسبب عدم اليقين والسيولة في الوضع ، فإن التأثير الكلي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.

في ٢١ مارس ٢٠٢٢ ، أعلن البنك المركزي المصري عن انخفاض سعر صرف الجنيه المصري ورفع أسعار الفائدة على الإقراض والودائع بنسبة ١٪ وعليه ، نتيجة انخفاض سعر صرف الجنيه المصري ، تم تداول الدولار الأمريكي في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية بالبنوك المحلية بين ١٨ و ١٨,٥٠٠ جنيهاً مصرياً.

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ ، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءاً على ظروف العرض والطلب، وبناءاً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى الى زيادته من ١٩,٦٩ جنيه مصري إلى حوالي ٢٣ جنيه مصري في نهاية يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ ، هذا وسوف يؤدي ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي في مقابل الجنيه المصري الي زيادة مبلغ خسائر فروق ترجمة الأرصدة بعملة أجنبية خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

وفقاً لحكم المحكمة الدستورية المؤرخ في ٦ نوفمبر ٢٠٢١ برفض الطعن المقدم من إحدى الشركات بشأن المادتي ١٣٣، ١٣٤ من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وتختص هذه المادة بخصم ١% من صافي أرباح المنشآت الخاضعة لأحكام هذا القانون لتمويل صندوق التدريب والتأهيل لوزير القوى العاملة.

٣٣. اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٣٣ الأصول الثابتة والإهلاك

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

ك. م. م. م.

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٠٣٣ الأصول الثابتة والاهلاك (تابع)

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم الاعتراف ضمن اضمن تكلفة الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة باقتناء تلك الأصول ، ويتم إهلاك الزيادة في تكلفة الأصل على العمر المتبقي له ، وكذلك تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) باستخدام 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 تكلفة الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحلة في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجته للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصه).

وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض احتساب الإهلاك:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات
مباني و إنشاءات	٥٠
الات ومعدات	
- أفران	٢٠
- أفران الضبط الحرارى الأتوماتيكي	طبقا للاستخدام الفعلي
- الات ومعدات أخرى	٢٠-٤
وسائل نقل وانتقال	١٠-٥
عدد وأدوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	٨
خط إنتاج الديكور	طبقا للاستخدام الفعلي
تحسينات على مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل

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

٣٢،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 المالى بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٣٣،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.

٣٤،٣٣. المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى 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 والغير مباشرة .

٣٥،٣٣. العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

ك.الله

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣٦,٣٣. 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 التغيير 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 ومعدل الفائدة الفعال.
- يثبت الدخل من فوائد الودائع و الأوراق المالية على أساس الإستحقاق أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٣٧,٣٣. 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 بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٣٨,٣٣. الإضمحلال

- ١- الأصول الماليه غير المشتقه
الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتي :
- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، بإستثناء مالي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأده الماليه) زيادة كبيره منذ الاعتراف 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 إزدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقوله والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تقترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم
تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

من غير المحتمل أن يدفع المقترض 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 ائتمانيه منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأده الماليه
الخسائر الإئتمانيه المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانيه المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنه خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوقرة 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.

قياس الخسائر الإئتمانيه المتوقعه

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

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول الماليه المدرجه بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانيه. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً " ،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

ك. م. م. م.

٩,٣٣ الإضمحلال (تابع)

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

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

١٠,٣٣ الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمه العادله مخصوماً منها تكلفه المعامله. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفه المستهلكه على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفه والقيمه الاستردادية في قائمه الدخل خلال فترة الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابته المؤهله للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

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 اقتصاديه يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمه الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمه المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه بسعر خصم قبل الضريبه يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمه الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام 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 والمتعلقه بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصوماً 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 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 الإقتطاع و يستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في صالح الشركة.

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٣,٣٣. الاحتياطات (تابع)

٢٠١٣-٣٣ 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 تساوى الفرق بين الإهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل.

١٤,٣٣. 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 كأصل 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.

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 الاكتماء.

ج- الفوائد الدائنة

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

١٥,٣٣. 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 و قيمتها 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 الاصل. و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 والمرتبات 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.

١٨,٣٣. 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 أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإيضاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية .

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

٣٣-١٨-١ 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 بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-١٨-٣٣ 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.

٣-١٨-٣٣ 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.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٨-٣٣ 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 مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

كشال

٣٤. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية
يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوانينها المالية وفقاً 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 بأحد الطرق التالية:
التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 بأحد الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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- الإضمحلال

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 فعلاً. 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 الآخر منذ الاعتراف الأول 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 "أثر 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 الإلتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة باقتناء تلك الأصول، ويتم اهلاك الزيادة في تكلفه الأصل على العمر المتبقي له.

ثانياً: الاعتراف 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 بقامه الدخل الشامل ثم تحويلها في نفس السنة المالية إلى الأرباح أو الخسائر المرحلة.

كامل

٣٦. معايير جديدة أو التعديلات على المعايير المحاسبية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والذي يتضمن:
- إستبدال ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بملحق التمهيد المرفق للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
 - إستبدال المعايير أرقام (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٢٤) الإستثمار العقارى و(٣٥) الزراعة و(٣٦) التتقيب عن وتقييم الموارد التعدينية من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها بمعايير جديدة مرافقة للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
 - إضافة معيار جديد برقم (٥٠) عقود التامين وإلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التامين.
- وتسرى هذه المعايير المعدلة أو الجديدة على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، ومن غير المتوقع أن يكون هناك تأثير جوهرى على القوائم المالية إلا فى حالة قيام الإدارة بتغيير سياسة الشركة.

