

**السادة / البورصة المصرية
(قطاع الافصاح)**

بعد التحية والاحترام ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم ما يلي :-

- نسخة أصلية من المركز المالي للشركة في ٢٠٢٢/٢/٢١ وكذا قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٢/٢١ وتقرير مراقب الحسابات عليها والايضاحات المتممة لها .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مدير عام الشئون المالية

محاسب / صلاح محمد فتح الله السعودي

محاسب / ياسر محمد على صالح السعودي



تحريرا في ٢٠٢٢/٥/٢٩

Ahmed Yehia Ahmed Neyazy
Certified Accountant

أحمد يحيى أحمد نيازى
محاسب قانونى

الشركة العربية للخزف " سيراميك ريماس "
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>رقم</u> <u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالى
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة العربية للخزف "سيراميك ريماس"
حول القوائم المالية الدورية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" - شركة مساهمة
مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية المتعلقة بها
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.
وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية،
وتتخصص مسئوليتنا في التوصل إلي إستنتاج 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 والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من
أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل
الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على
تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة
على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في
جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر
المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيهية انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، فإنه يتم صرف مرتبات وبدلات لمجلس الإدارة خلال الفترة المالية ويتم اعتمادها في الجمعية العامة العادية
اللاحقة في نهاية السنة المالية .



أحمد يحيى أحمد نيازي

أحمد يحيى أحمد نيازي

سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية برقم ٣٢٦
زميل جمعية الضرائب المصرية برقم ١٢٢٥
سجل مراقبي حسابات البنوك برقم ١٢
س.م.م. ٥٤٩٤

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠٢٣

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٠٣,٤٩٥,٤٩٧	٣٩٩,١٨٣,٤٣١	(٥)	الأصول الغير متداولة
٦١,٢٦٣,٧٣٣	٧٢,١٩٩,٨١٧	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٣,٢٣٩,٦٢٧	٤٠,٨٧٥,٢٨٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠٧,٩٩٨,٨٥٧	٥١٢,٢٥٨,٥٣٤		استثمارات في شركات شقيقة
			اجمالي الأصول الغير متداولة
٢٦٢,٢٢١,٨٣٤	٢٤٦,٦٧٦,٦٣٨	(٨)	الأصول المتداولة
١٠٠,٧٤٠,٩١٧	١٠٨,٣٩٥,٣١٩	(٩)	المخزون (بالصافي)
٢٠,٤١٢,١٣٧	٢٢,٦٩٥,٦٤٨		عملاء واوراق قبض (بالصافي)
٦١,٤٧١,٣٤٤	٧٢,٨٢٧,٠١٤	(١٠)	موردون دفعات مقدمة (بالصافي)
٢٣,٧٧٧,٦٨٠	٢١,٤٨٥,٥٠٣	(١١)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٤٦٨,٦٢٣,٩١٢	٤٧٢,٠٨٠,١٢٢		تقديية بالصندوق ولدى البنوك
٩٧٦,٦٢٢,٧٧٠	٩٨٤,٣٣٨,٦٥٦		اجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الاصول
١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	(١٢)	حقوق المساهمين
٧٧,٥٤١,٢١٩	٧٩,٤٩١,١١٩		راس المال المصدر والمدفوع
٢,٠٦٨,٠٤٤	٢,٠٦٨,٠٤٤		الإحتياطي القانوني
٥٠,٦٦٩,٤٩٧	٦٤,٨٨٤,٢٧١		إحتياطيات أخرى
١٩,٤٩٩,٠٠٢	٢٠,١٦٩,١٥٢		الأرباح المرحلة
٣٢٩,٤٦٥,٢٦٢	٣٤٦,٣٠٠,٠٨٦		أرباح الفترة
			إجمالي حقوق المساهمين
٨٢,٧٧١,٠٨٢	٧٨,٠٦٤,٦١٩	(١٦)	الالتزامات الغير متداولة
٣٤,٦٦٤,٦٤٥	٣٤,٦٦٤,٦٤٥		موردين واوراق دفع الغير متداولة
١١٧,٤٣٥,٧٢٧	١١٢,٧٢٩,٢٦٤		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات الغير متداولة
٤,٨٧٤,٣٨٨	٤,٨٧٤,٣٨٨	(١٣)	الالتزامات المتداولة
١٧٧,٦٠٩,٩٥٢	١٤٩,٧٢٦,٢٠٥	(١٤)	المخصصات
٨٦,٩٢٠,٤٨٤	٨٤,٩٣٦,٧٧٠	(١٥-١)	تسهيلات - بنوك
٨,١٢١,٧٨٨	٧,٠٥٤,٤٣٥	(١٥-٢)	بنك - مضاربات إسلامية
٥,٣٢٦,٩٣٢	١٢,٩٠١,٨٣٥		أقساط تاجير تمويلي
١٤٢,٥٢٠,٤٩٧	١٤٢,٨٨٥,٠٦٣	(١٦)	عملاء - دفعات مقدمة
-	٥,٨٥٥,٥٦٠	(١٨)	موردون واوراق دفع
١٠٤,٣٤٧,٧٣٩	١١٧,٠٧٥,٠٤٩	(١٧)	ضريبة الدخل
٥٢٩,٧٢١,٧٨١	٥٢٥,٣٠٩,٣٠٥		دائنون وحسابات دائنة أخرى
٩٧٦,٦٢٢,٧٧٠	٩٨٤,٣٣٨,٦٥٦		اجمالي الالتزامات المتداولة
			اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
تركي زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والأدارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر سعودي



الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٣-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١	ايضاح رقم
جنية مصري	جنية مصري	
٨٥,٥٧٨,٤٧٠	٩٣,٠٢٩,٦٦٣	صافي المبيعات المحلية
١٢٢,٨٢٦,٤٣٦	٢١٤,٣٤٣,٢٨٩	صافي مبيعات التصدير
٢٠٨,٤٠٤,٩٠٦	٣٠٧,٣٧٢,٩٥٢	صافي المبيعات
١٩٣,٩٦٨,٣٤٠	٢٥٨,٥٢٢,٦٢٦	يخصم:
١٤,٤٣٦,٥٦٦	٤٨,٨٥٠,٣٢٦	تكلفة المبيعات
		مجمل الربح
٥,٨٩٠,١٥٣	٧,٣٦٧,٣٧٦	يخصم:
٣,٦٣٦,٠٨٥	٨,٤١٥,٣٩٢	مصروفات الاداريه والعموميه
-	٢,٣٦٤,٣٤١	مصروفات تمويلية
١,٦٤٦,٩٢٠	٣,٨٦٦,٠٢٠	اضمحلال الاستثمار
١١,١٧٣,١٥٨	٢٢,٠١٣,١٢٩	رواتب وبدلات - مجلس الادارة
٨,٣٣٢	٢٦,٤٣٨	يضاف:
٢١٩,٢٨٤	(٤,٦٠٩,٠٧٣)	فوائد ودائع
٥٤٨,٧٠١	٣,٦٨٠,٣٠١	أرباح(خسائر) فروق العملات الاجنبية
٩٠٥,٢٣٤	٨٩,٨٥٠	ايرادات اخري
١,٦٨١,٥٥١	(٨١٢,٤٨٤)	ارباح راسماليه
٤,٩٤٤,٩٥٩	٢٦,٠٢٤,٧١٣	الاجمالي
(١,١١٢,٦١٦)	(٥,٨٥٥,٥٦٠)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
٣,٨٣٢,٣٤٣	٢٠,١٦٩,١٥٢	ضريبة الدخل
٠,٠٠٥	٠,٠٢٥	صافي ربح الفترة بعد الضريبة
		نصيب السهم من الأرباح

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
تركي زيد النهدي

العضو المنتهب للشئون التجارية والادارية
محاسب
أحمد صلاح السعودي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر سعودي



الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٠٣-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٣,٨٣٢,٣٤٣	٢٠,١٦٩,١٥٢	صافي ربح الفترة بعد الضريبة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٣,٨٣٢,٣٤٣</u>	<u>٢٠,١٦٩,١٥٢</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
تركي زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والإدارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر سعودي



الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٠٣-٣١	٢٠٢٣-٠٣-٣١	ايضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٩٤٤,٩٥٩	٢٦,٠٢٤,٧١٣	
٣,٦٣٦,٠٨٥	٨,٤١٥,٣٩٢	
(٩٠٥,٢٣٤)	(٨٩,٨٥٠)	
-	٢,٣٦٤,٣٤١	
١٠,٣٣٤,٣٣٣	١٧,٨٢٤,٤٥٠	
١٨,٠١٠,١٤٣	٥٤,٥٣٩,٠٤٦	
(١٩,٩٦٣,٢٧٨)	١٥,٥٤٥,١٩٦	
(٧,٦٤٧,٩٠٤)	(٧,٦٥٤,٤٠٢)	
(١,٧٠١,٨٦٠)	(٢,٢٨٣,٥١١)	
٤,٨١٥,٣٧٩	(١١,٣٥٥,٦٧٠)	
١٠,٥٤٦,٨٨٩	(٤,٣٤١,٨٩٧)	
(١٠,٩٧٨,٢٧٤)	٩,٣٩٢,٩٨٢	
(٢,٢٦٦,٥٨٠)	٧,٥٧٤,٩٠٣	
(٩,١٨٥,٤٨٥)	٦١,٤١٦,٦٤٦	
(٩,٦٩٩,٧٠٤)	-	
(٣,٦٣٦,٠٨٥)	(٨,٤١٥,٣٩٢)	
(٢٢,٥٢١,٢٧٤)	٥٣,٠٠١,٢٥٤	
(١٤,١١٣,١٨٢)	(٢٤,٤٤٨,٤٦٨)	
٩٨٢,٥٨٠	٨٩,٨٥٠	
(١٣,١٣٠,٦٠٢)	(٢٤,٣٥٨,٦١٨)	
٤٤,٩٧١,٨٣٥	(٣٠,٩٣٤,٨١٤)	
٤٤,٩٧١,٨٣٥	(٣٠,٩٣٤,٨١٤)	
٩,٣١٩,٩٥٩	(٢,٢٩٢,١٧٨)	
٨,٦٧٩,٤٣٨	٢٣,٧٧٧,٦٨٠	(١١)
١٧,٩٩٩,٣٩٩	٢١,٤٨٥,٥٠٣	(١١)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
تعديلات لتسوية الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
مصروفات تمويلية
ارباح راسماليه
اضمحلال الاستثمار
اهلاكات

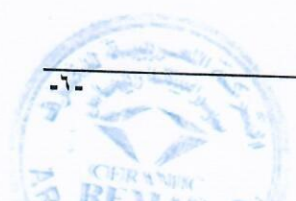
التدفقات النقدية قبل التغير في راس المال العامل
التغير في المخزون
التغير في عملاء واوراق قبض
التغير في موردين دفعات مقدمة
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
التغير في الموردين واوراق الدفع
التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
التغير في عملاء دفعات مقدمة

ضرائب دخل مدفوعة
فوائد مدفوعة

التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(مدفوعات ل) شراء اصول ثابتة, مشروعات تحت التنفيذ
مقبوضات من بيع اصول ثابتة
التدفقات النقدية(المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
مقبوضات من(مدفوعات ل) مزايا بنكية وتسهيلات
التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال الفترة
النقدية وما في حكمها اول الفترة
النقدية وما في حكمها اخر الفترة

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة: صلاح محمد فتح الله السعودي
نائب رئيس مجلس الإدارة: تركي زيد الفهد
العضو المنتدب للشئون التجارية والإدارية: احمد صلاح السعودي
المدير العام للشئون المالية: هاسر سعودي



الشركة العربية للخزف " سيراميك ريماس " شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- مقدمة:

- التأسيس : تأسست الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" بمقتضى قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٩٩ لسنة ١٩٧٥ طبقاً لنطاق استثمار المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة الصادر بالقانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية.
- السجل التجارى : سجل تجارى رقم ٥٣٠٩١ بتاريخ ١٠/٣/١٩٨١ مكتب سجل تجارى استثمار - محافظة القاهرة.
- المركز الرئيسى : ١٤ شارع ميشيل باخوم - الدقي- الجيزة .
- غرض الشركة : إنتاج الأدوات الصحية والبلاط القيشاني بمختلف أنواعه وغيرها من المنتجات المنفرعة من هذه الصناعة والمتصلة بها أو المكملة لها والاتجار فيها ودراسة وإعداد التصميمات وإنشاء المصانع المتصلة بأغراض الشركة .
- رأس المال المدفوع : يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري والمصدر والمدفوع مبلغ ١٧٩,٦٨٧,٥٠٠ جنيه مصري موزعا على ٧١٨,٧٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ . جنيه مصري، وتحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزى ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .
- السنة المالية : تبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل عام.
- القيد ببورصة الاوراق الماليه : الشركة مقيدة ببورصة الاوراق الماليه المصريه جدول أ
- اعتماد القوائم الماليه : تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الادارة بجلسته المنعقدة في ٢٩ مايو ٢٠٢٣

- أهم التغييرات فى السياسات المحاسبية

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (انظر أ)، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (انظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. كما يسري عدد من التعديلات الأخرى على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولكن ليس لديهم تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

١- معيار ٤٧ الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري ٤٧ متطلبات الاعتراف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية الاعتراف والقياس.

١. تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.



يلغي المعيار المحاسبة المصري ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصري ٢٦ السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصري ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار مطلقاً. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم وتصنيف الأداء المالية ككل.
يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

٢. اضمحلال الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج " خسارة الائتمان المتوقعة " (ECL).
ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول من العقد واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر،
ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦.
لم يكن للتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ب - معيار ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء

يكون معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف. لقد حل المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الإيرادات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ عقود الانشاءات والتفسيرات ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات.
لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ج - معيار ٤٩ عقود الإيجار

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الإيجار" يلغى ويحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) (المعايير المحاسبية لعمليات التأجير التمويلي" لعام ٢٠١٥ .

- يقدم المعيار نمودجا محاسبيا واحداً للمؤجر والمستأجر ، ويعترف المستأجر بحق استخدام الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة ويعترف بالتزام يمثل القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أن عقود الإيجار غير مصنفة كعقود إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي.

- بالنسبة للمؤجر، يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود الإيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي.

- بالنسبة لعقد الإيجار التمويلي يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها كمبالغ مستحقة مساوية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار.

- بالنسبة لعقد الإيجار التشغيلي، يجب على المؤجر الاعتراف بمدفوعات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي كدخل إما على أساس القسط الثابت أو على أساس منتظم آخر.
لم يكن لدى الشركة عقود قائمة بتاريخ التطبيق منطبق عليها شروط المعيار، لذلك لم يوجد أثر جوهري للتطبيق.



٢ - السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية :

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية:

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية:

- ١- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- ٢- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية اوليا باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- ٣- يتم ترجمة الاصول والخصوم ذات الطبعه النقدية بالعملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية " يتم ادراج الفروق بقائمة الدخل.
- ٤- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.
- ٥- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٢ إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة استبدال جزء من الاصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها وبالمثل عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للاصول الثابتة كأحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف " ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح والصيانة الاخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الادارة ؛ ويتم حساب الاهلاك بأتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للاصل على النحو التالي :

معدل الإهلاك

٥ - ٦ %
١٠-١٢,٥ %
٢٠ %
٢٥ %
١٠-١٢,٥ %

البيان

مباني وإنشاءات ومرافق
آلات ومعدات
سيارات ووسائل نقل
عدد وأدوات
أثاث ومعدات مكاتب

يتم استبعاد الاصول الثابتة عند التخلص منها او عند عدم توقع الحصول على اى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها او بيعها في المستقبل ؛ يتم الاعتراف بأى ارباح او خسائر تنشأ عند استبعاد الاصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الاصل.

تقاس تكلفه اي بند من بنود الاصول الثابتة بالمعادل لسعره النقدي في تاريخ الاعتراف بالبند وعندما يؤجل سداد ثمن الاصل الثابت لفترة تتعدى الشروط العادية للانتماء ، تعترف المنشأه بالفارق بين المعادل للسعر النقدي واجمالي المدفوعات كفاذه علي مدار فتره الانتماء.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم اثبات تكاليف التجديدات الجوهرية على تكلفة الاصول الثابتة بتكلفة استبدال احد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل ان يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع امكانية قياس التكلفة بصورة مؤقتة وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى للاصل او مدار العمر الانتاجي المتوقع لتلك التجديدات ايها اقل هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الاخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.



يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الانتاجية لها وطرق اهلاؤها في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل وبالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ؛ ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للاصل القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالاصافي بعد الاهلاك مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة . ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

مشروعات تحت التنفيذ

٤ - ٢

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتي تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الاصول الثابتة ؛ ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال .

الاستثمارات المالية

٥ - ٢

(١) استثمارات مالية في شركات شقيقة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة - التي تملك الشركة فيها نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في تلك الشركات - وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الاستثمارات - عند إقتنائها بالتكلفة ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل ما يطرأ على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن قائمة دخل الشركة ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

(٢) الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم اثبات الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بصفة عامة بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات الغير مدرجة ببورصة الأوراق المالية ، ويتم إثبات الفروق بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة ضمن حقوق المساهمين وعند استبعاد الأصل فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح وخسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الاضمحلال . هذا ويتم إثبات الاستثمارات الغير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصا خسائر الاضمحلال. يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية الميوبة كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة أو كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات ويتم إثبات أو استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ انتقال الملكية من أو إلى الشركة.

المخزون :

٦ - ٢

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :-

مخزون قطع الغيار والمهمات	:	على اساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) .
مخزون الخامات	:	على اساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك).
مخزون الانتاج التام	:	على اساس التكلفة الصناعية او صافي القيمة البيعية ايهما اقل

الاصول المالية :

٧ - ٢

(١) التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض والمديونات، وهي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة. تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة المتنوعة و النقدية وما في حكمها و المستحق من أطراف ذات علاقة.



(٢) إعادة التقييم :

- للشركة الإختيار في إعادة تقييم الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يمكن إعادة تقييم الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض و المديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التقييم .
- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل و تصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تقييمه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تقييمها للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة تقييم الأصول المالية.

(٣) القياس و القياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الاولي لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .
- يتم إستبعاد الأصول المالية عند إنتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر و المنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

٨-٢ المدينون التجاريون :

- يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة إضمحلال القيمة.
- ويتم تقييم المدينون التجاريون الى مدينون تجاريون قصيرة الاجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية و مدينون تجاريون طويلة الاجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ الميزانية.
- يكون مخصص إضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الإعتبار عند تحديد احتمالية إضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر و الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الإئتمان الممنوحة .

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقدية وما في حكمها

٩-٢

بغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية فأن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق؛ الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر وتخضم البنوك ارصدة دائنة .



١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق؛ ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام؛ ومع امكانية اجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام؛ ويتم مراجعه المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديليها لاطهار افضل تقدير حالي؛ وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للاندفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

١١-٢ الدائنون التجاريون :

تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير ام لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

١٢-٢ تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام متضمناً النقدية و أرصدة المدينون التجاريون و أوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الإعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما

- ١- يتم تحديد عقد مع العميل
- ٢- تحديد التزامات الاداء في العقد
- ٣- يتم تحديد سعر المعاملة
- ٤- يتم تحديد سعر الصفقة لالتزام الاداء
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما او كما لو ان التزامات الاداء تم الوفاء بها

(١) إيرادات الفوائد:

تثبت إيراد الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي و عند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الإعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

١٣-٢ الاقتراض:

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة؛ الا اذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية؛ فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الاجل.

تكلفة الاقتراض

يتم اثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتعلق مباشرة بأقتناء او انشاء اصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الاغراض المحددة لها او لبيعها. وتبدأ رسمة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الانفاق الفعلي على المشروع وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع او عندما يكون قابلاً للاستخدام.

١٤-٢ اصول التاجير التمويلي

يتم إثبات أصل "تأجير تمويلي" بالتكلفة و تتكون التكلفة من :

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير
- (ب) أي دفعات عقد تأجير تمت في أول قبل تاريخ عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- (د) تقدير للتكاليف التي سينكبدها المستأجر في تفكيك و إزالة الأصل محل العقد ، و اعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل الى الحالة الأصلية أو اعادة الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام و شروط اعادة التأجير



- ١٥-٢ **توزيعات الأرباح:**
تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .
- ١٦-٢ **الأرقام المقارنة:**
يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً للتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.
- ١٧-٢ **الاحتياطي القانوني**
تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ١٠٪ من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني ويتم التوقف عن الاستقطاع متى بلغت قيمة الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر.
- ١٨-٢ **الاضمحلال في قيمة الأصول**
اضمحلال قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كانت هناك دليل موضوعي على ان يكون اصل مالي او مجموعه من الأصول المالية قد اضمحل اذا واذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث او اكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي او مجموعه من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.
- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون هناك اصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لاصل او وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .
ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ؛ فقط اذا ؛ كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .
- ١٩-٢ **نظام التأمينات الاجتماعية**
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق .
- ٢٠-٢ **ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة**
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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 إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- 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 بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعدادها وفقا للطريقة الغير مباشرة .

٢٢-٢ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والادارة العليا للشركة ؛ وتمثل ايضا الشركات المسيطر عليها او خاضعه لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الاطراف ذات العلاقة ؛ ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة .

٣- إدارة المخاطر المالية

١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة و تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار و مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة) ، و أيضاً مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة . لا تستخدم الشركة أي من الادوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

مخاطر السوق:

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، ويعتبر هذا الخطر محدود حيث أن الشركة تتعامل بالعملات الأجنبية في أضيق الحدود.

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية و طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية وتمثل تقديراً معقول لقيمتها العادلة بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة:

تعتمد الشركة بصفة أساسية على الموارد الذاتية في توفير رأس المال العامل لها مما يقلل من مخاطر اسعار الفائدة علي التدفقات النقدية

أ- مخاطر الائتمان:

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المرتبطة بعمالها عن طريق وضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة العملاء المستحقة وتعتمد الشركة على متحصلاتها من العملاء من سداد الالتزامات المستحقة عليها كما تقوم بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بما يتلائم وأرصدة العملاء ويعتبر هذا الخطر محدود حيث ان الشركة تعتمد بشكل رئيسي على البيع النقدي وتقوم بالبيع الاجل في اضيق الحدود.

ب - مخاطر السيولة:

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاعتماد على تقليل الائتمان الممنوح للعملاء لاقبل حد ممكن والاعتماد على البيع النقدي.

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين و تقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية . و توفير و الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال . للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.



الشركة العربية للخزف " سيراميك ريماس " شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى والالتزامات طويلة الأجل مخصوماً منها النقدية و ما في حكمها . و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة والأرباح المتراكمة والاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٣ :-

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٠٣-٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٢٤,٨٤٧,٣٩٣	٥٢٠,٤٣٤,٩١٧	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
١١٧,٤٣٥,٧٢٧	١١٢,٠٠٣,١٨٠	التزامات طويلة الأجل
(٢٣,٧٧٧,٦٨٠)	(٢١,٤٨٥,٥٠٣)	النقدية و ما في حكمها
<u>٦١٨,٥٠٥,٤٤٠</u>	<u>٦١٠,٩٥٢,٥٩٤</u>	صافي الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٩,٤٦٥,٢٦٢	٣٤٧,٠٢٦,١٧٠	حقوق الملكية
<u>٩٤٧,٩٧٠,٧٠٢</u>	<u>٩٥٧,٩٧٨,٧٦٥</u>	إجمالي رأس المال
٦٥,٢٥%	٦٣,٧٨%	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال

يفترض أن تقارب القيمة العادلة والقيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية و الالتزامات المالية ذات تواريخ الإستحقاق لأقل من سنة. و لأغراض الإفصاح يتم إستخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لحصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

١/٤ التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات و الفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف .
وتقوم الشركة بعمل تقديرات و فروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات و الفروض التي تستخدمها الشركة:

أ- الإضمحلال في قيمة العملاء:

يتم تقدير قيمة الإضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون و تقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني و القدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل إضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ب- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة ، لضمان إستخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية . وذلك تمثيلاً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحسب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الإقتضاء.

ج- مخصص إنخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكوين مخصص إنخفاض بقيمة البضاعة الراكدة وبطيئة الحركة بناء على التقارير الدورية الصادرة من الإدارة الفنية بالشركة والتي تقوم بتحديد الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة.



د- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء و في حالة إختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل و مخصص الضرائب الموجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق .

هـ- نظام التأمينات الاجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق .

٢/٤ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات و الفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاحات الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية).

٣/٤ الأدوات المالية وقيمتها العادلة

(أ) الأدوات المالية قائمة الدخل

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة ، حيث تتمثل الأصول المالية في الأرصدة النقدية والحسابات الجارية بالبنوك وأوراق القبض والشيكات تحت التحصيل والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتمثل الالتزامات المالية في أرصدة البنوك الدائنة (علي اختلاف أنواع الحسابات البنكية) والعملاء دفعات مقدمة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

(ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

صافي القيمة الدفترية للأدوات المالية (الأرصدة النقدية بالبنوك والحسابات الجارية والمدينون وأوراق القبض بعد الخصم والأرصدة المدينة الأخرى وكذا البنوك الدائنة ودائنو شراء أراضي بعد الخصم والأرصدة الدائنة الأخرى) تمثل تقديراً مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) في تاريخ إعداد القوائم المالية .



١ - الأصول الثابتة (بالصافي):

بلغ رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٩٩,١٨٣,٤٣١ جنيه مصري وتمثل فيما يلي:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الإهلاك في	مجموع إهلاك	إهلاك الفترة	مجموع الأهلاك في	تكلفة الأصل في	الإستبعادات	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في	البيان
٢٠٢٣-٢٠٢١	٢٠٢٣-٢٠٢١	الإستبعادات	٢٠٢٣-٢٠٢١	٢٠٢٣-٢٠٢١	٢٠٢٣-٢٠٢١	٢٠٢٣-٢٠٢١	٢٠٢٣-٢٠٢١	٢٠٢٣-٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٣١٢,٨٢٥	-	-	-	-	٢٦,٣١٢,٨٢٥	-	-	-	أراضي
٨,١١١,٥١٥	١٩,٢٤٧,٣٠٢	-	٢٦٥,٣١٥	١٩,٢٤٧,٣٠٢	٢٧,٧٢٤,١٣٢	-	-	٢٧,٧٢٤,١٣٢	مباني وإنشاءات
٣٢٩,٤٩١,٦٦١	٣٥٢,٦٦٢,٣٧٤	-	١٥٢,٢٨٦,٢٢٢	٣٣٧,٣٧٦,١٥٢	٦٨٢,١٥٤,٠٣٥	-	-	٦٨٢,١٥٤,٠٣٥	الألات ومعدات
٦,٥٨٠,٣١٢	-	-	-	-	٦,٥٨٠,٣١٢	-	٦,٥٨٠,٣١٢	-	عمرات الألات ومعدات
١٠,٢٧٩,٨٢٣	٢٥,١١٧,٦٧٠	٨٠,٠٠٠	٧١٢,٣١٣	٢٤,٤٨٥,٣٥٧	٣٥,٣٩٧,٤٩٣	٨٠,٠٠٠	٤,٥٢٨,٦٧٥	٣٠,٩٤٨,٨١٨	وسائل نقل وانتقال
١٥,٩٣٦,٤٥٢	٣٦,٦٥٤,٧٠٦	-	١,٤١٤,٨٣٣	٣٥,٢٣٩,٨٧٣	٥٢,٥٩١,١٥٨	-	٢,٣١٥,٢٨٦	٥٠,٢٧٥,٨٧٢	عدد ودوات
٢,٤٧٠,٨٤٣	٧,١٠٨,٩٢٣	-	١٤٥,٧٦٧	٦,٩٦٣,١٥٦	٩,٥٧٩,٧٦٦	-	٨٨,١١١	٩,٤٩١,٦٥٥	أثاث ومعدات مكاتب
٣٩٩,١٨٣,٤٣١	٤٤١,١٥٦,٢٩٠	٨٠,٠٠٠	١٧,٨٢٤,٤٥٠	٤٢٣,٤١١,٨٤٠	٨٤٠,٣٣٩,٧٢١	٨٠,٠٠٠	١٣,٥١٢,٣٨٤	٨٢٦,٩٠٧,٣٣٧	

٢ - الأصول الثابتة (بالصافي):

بلغ رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠٣,٤٩٥,٤٩٧ جنيه مصري وتمثل فيما يلي:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الإهلاك في	مجموع إهلاك	إهلاك الفترة	مجموع الأهلاك في	تكلفة الأصل في	الإستبعادات	الإضافات خلال العام	التكلفة في	البيان
٢٠٢٢-٢٠٢١	٢٠٢٢-٢٠٢١	الإستبعادات	٢٠٢٢-٢٠٢١	٢٠٢٢-٢٠٢١	٢٠٢٢-٢٠٢١	٢٠٢٢-٢٠٢١	٢٠٢٢-٢٠٢١	٢٠٢٢-٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٣١٢,٨٢٥	-	-	-	-	٢٦,٣١٢,٨٢٥	-	-	-	أراضي
٨,٣٧٦,٨٣٠	١٩,٢٤٧,٣٠٢	-	١,٠٦١,٢٥٩	١٨,٢٨٦,٠٤٣	٢٧,٧٢٤,١٣٢	-	-	٢٧,٧٢٤,١٣٢	مباني وإنشاءات
٣٤٤,٧٧٧,٨٨٣	٣٣٧,٣٧٦,١٥٢	-	٣١,٦٥٧,٤٧٠	٣٠٥,٧١٨,٦٨٢	٦٨٢,١٥٤,٠٣٥	-	١٥٤,٦١٣,٦٨٦	٥٢٧,٥٤٠,٣٤٩	الألات ومعدات
٦,٤٦٣,٤٦١	٢٤,٤٨٥,٣٥٧	٩٤٦,٨٨١	٢,٨٣٥,٤٣٨	٢٢,٥٩٦,٨٠٠	٣٠,٩٤٨,٨١٨	١,٠٢٤,٢٢٧	٥٤٦,٠٠٠	٣١,٤٢٧,٠٤٥	وسائل نقل وانتقال
١٥,٠٣٥,٩٩٩	٣٥,٢٣٩,٨٧٣	-	٥,٣٣٤,٧٤٢	٢٩,٩٠٥,١٣١	٥٠,٢٧٥,٨٧٢	-	٧,١٩٥,٨١٧	٤٣,٠٨٠,٠٥٥	عدد ودوات
٢,٥٢٨,٤٩٩	٦,٩٦٣,١٥٦	-	٥٩,٣٥١	٦,٣٧٢,٨٠٥	٩,٤٩١,٦٥٥	-	٢٦١,٨٠٨	٩,٢٢٩,٨٤٧	أثاث ومعدات مكاتب
٤٠٣,٤٩٥,٤٩٧	٤٢٣,٤١١,٨٤٠	٩٤٦,٨٨١	٤١,٤٧٩,٢٦٠	٣٨٢,٨٧٩,٤٦١	٨٢٦,٩٠٧,٣٣٧	١,٠٢٤,٢٢٧	١٦٢,٦١٧,٣١١	٦٦٥,٣١٤,٢٥٣	



الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٧٢,١٩٩,٨١٧ جنية مصري بيانها كما يلي :

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦,٣٨٦,٨٢٥	٤٦,٣٨٦,٨٢٥
١٤,٨٧٦,٩٠٨	٢٥,٨١٢,٩٩٢
<u>٦١,٢٦٣,٧٣٣</u>	<u>٧٢,١٩٩,٨١٧</u>

٦ - مشروعات تحت التنفيذ
بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
الآلات ومعدات تحت التركيب

٤٠,٨٧٥,٢٨٦ جنية مصري و بيانها كالتالي:

الرصيد في	الاضمحلال	ارباح استثمارات	الرصيد في	قيمة المساهمة
٢٠٢٣-٣-٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٣-١-٠١	جنية مصري
٤٠,٨٧٥,٢٨٦	٢,٣٦٤,٣٤١	-	٤٣,٢٣٩,٦٢٧	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
<u>٤٠,٨٧٥,٢٨٦</u>	<u>٢,٣٦٤,٣٤١</u>	<u>-</u>	<u>٤٣,٢٣٩,٦٢٧</u>	<u>٢٦,٠٠٠,٠٠٠</u>

* الشركة المصرية لصناعة
الورق (إيجي بيبير) ش.م.م

تبلغ نسبة مساهمه الشركة ٣٧% من راس مال شركه المصريه لصناعه الورق (إيجي بيبير) والمدفوع بالكامل. علي أساس حصة الشركة في اجمالي حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها.

٨ - المخزون (بالصافي)

جنيه مصري و بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠,٧٢٦,٣٠٧	٥٢,٠٥١,٩٠٧
٤٣,٩١٧,٤٤١	٤٥,٢٣٩,٢٩٣
١٤,٥٤٧,٠٥٥	١٤,٦٨٢,٦٦٠
٨,٨٨٣,٧٩٦	٩,٨٤٥,٦٥٠
٢,٧٩٤,٢٥٣	٢,٧٧٢,٢٩٤
١٢٨,٣٥٢,٩٨٢	١٢٩,٠٨٤,٨٣٤
<u>٢٦٩,٢٢١,٨٣٤</u>	<u>٢٥٣,٦٧٦,٦٣٨</u>
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
<u>٢٦٢,٢٢١,٨٣٤</u>	<u>٢٤٦,٦٧٦,٦٣٨</u>

٢٤٦,٦٧٦,٦٣٨

إيضاح
رقم

(١٣)

بلغ رصيد المخزون (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

خامات
وقود وقطع غيار ومهمات
مواد تعبئة وتغليف
انتاج تحت التشغيل
مشترىات بغرض البيع
انتاج تام

يخصم
الانخفاض في قطع الغيار الراكدة
صافي قيمة المخزون



الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٩ - العلاء واوراق القبض (بالصافي)

بلغ رصيد العلاء واوراق القبض (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ		ايضاح رقم
١٠٨,٣٩٥,٣١٩	جنيه مصري وبياناتها كالتالي:	
٢٠٢٣-٣-٣١	٢٠٢٢-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٥٥٠,٥٤٥	٤١,٤٦٢,٤٥٧	
٦٨,٣٥٦,٥٨٠	٥١,٠٣٥,٢٨٤	
٩٧,٩٠٧,١٢٥	٩٢,٤٩٧,٧٤١	
١٧,٥٧٧,١٠١	١٥,٣٣٢,٠٨٣	
٧,٠٨٨,٩٠٧	٧,٠٨٨,٩٠٧	(١٣)
١٠٨,٣٩٥,٣١٩	١٠٠,٧٤٠,٩١٧	

العلاء
محلي
تصدير
اجمالي العلاء بالصافي
اوراق القبض
اوراق القبض
يخصم:
الاضمحلال في العلاء و اوراق القبض
صافي العلاء واوراق القبض

١٠ - مدينون وحسابات مدينة اخرى

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة اخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ	
٧٢,٨٢٧,٠١٤	جنيه مصري وبياناتها كالتالي:
٢٠٢٣-٣-٣١	٢٠٢٢-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢,٧٥٢,٥٣٧	٢٢,٧٥٢,٥٣٧
٥,٠٤٥,٧٧٨	٢,٥٩٨,٢٩٣
١,٣٠٩,٣٣٤	٢,٥٤٨,٠٤٧
١٥,١٣٥,٨٣١	٧,٥٥٦,٣٦٠
٢٨,٥٨٣,٥٣٤	٢٦,٠١٦,١٠٧
٧٢,٨٢٧,٠١٤	٦١,٤٧١,٣٤٤

تامينات لدى الغير
سلف وعهد مالية
مصرفات مدفوعة مقدما
اعتمادات مستندية
ارصدة مدينة اخرى

١١ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ	
٢١,٤٨٥,٥٠٣	جنيه مصري وبياناتها كالتالي:
٢٠٢٣-٣-٣١	٢٠٢٢-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٧,٨٨٨	٥٩٧,٨٨٨
٣,٢٤١,٤٨٧	٨,٩٨١,٧٣٠
١٥,٦٤٩,٢٣٥	٥,٤٩٦,٩١٧
١,٩٩٦,٨٩٣	٨,٧٠١,١٤٥
٢١,٤٨٥,٥٠٣	٢٣,٧٧٧,٦٨٠

ودائع
بنوك عملة محلية
بنوك عملة اجنبية
نقدية بالصندوق

١٢ - رأس المال :

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري و رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ١٧٩,٦٨٧,٥٠٠ جنيه مصري موزعا على ١٧٩,٦٨٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري

قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ تعديل راس المال المرخص به ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري و تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢١
قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ اكتوبر ٢٠٢١ بتجزئة السهم من واحد جنيه الي ٠,٢٥ جنيه (خمسة و عشرون قرشا) للسهم ليصبح عدد اسهم الشركة ٧١٨٧٥٠٠٠٠ سهم بدلا من ١٧٩٦٨٧٥٠٠ سهم و قد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ وتحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة



الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣ - المخصصات تتمثل حركة المخصصات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلي :

الرصيد في	المستخدم	انتهى الغرض منه	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٣-٣-٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٣-١-١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٨٧٤,٣٨٨	-	-	-	٤,٨٧٤,٣٨٨	مخصصات اخرى
٤,٨٧٤,٣٨٨	-	-	-	٤,٨٧٤,٣٨٨	
<u>مخصصات تظهر مخصومة من البنود ذات العلاقة</u>					
٧,٠٨٨,٩٠٧	-	-	-	٧,٠٨٨,٩٠٧	عملاء
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخزون
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	موردين دفعات مقدمة
١٥,٠٨٨,٩٠٧	-	-	-	١٥,٠٨٨,٩٠٧	

١٤ - تسهيلات - بنوك

جنيه مصري وبيانها كالتالي :	١٤٩,٧٢٦,٢٠٥	بلغ رصيد تسهيلات بنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ	
٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٠,٨٤٦,٣٥١	٣٠,٨٥٩,٠٥١		البنك الأهلي القطري
٤٨,٨٤٦,٦٢٨	٣٦,٣٢٨,٠٨٣		المصرف المتحد
٤٨,٣٢٨,٣٨٤	٥٨,٩٣٠,٦٠٨		بنك القاهرة
٤٩,٥٨٨,٥٩٠	٢٣,٦٠٨,٤٦٣		ابو ظبي
١٧٧,٦٠٩,٩٥٢	١٤٩,٧٢٦,٢٠٥		

١٥ - مضاربات إسلامية و أقساط تاجير تمويلي

بلغ رصيد المضاربات الإسلامية و أقساط التاجير التمويلي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما يلي :

١-١٥ قرض بنك ابو ظبي الاسلامي - مضاربات اسلامية

أ- طبيعة القرض : تمويل (مصنع صحي- اصول -خامات - قطع غيار)

ب- الضمانات : اوراق تجارية (سندات لأمر)

الرصيد في	المضاربات	المسدد	يضاف فروق	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣-٠٣-٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	تقييم عملة	٢٠٢٣-١-١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤,٩٣٦,٧٧٠	٢٩,٥٣٨,٩٣٣	٥٢,٨٩١,١٠٧	٢١,٣٦٨,٤٦٠	٨٦,٩٢٠,٤٨٤	ابو ظبي الاسلامي

٢-١٥ أقساط تاجير تمويلي بنك قطر الأهلي الوطني - قرض بضمان الاصل.

يتمثل هذا الالتزام في عملية التاجير التمويلي والتي نتج عنها بيع المقر الاداري لشركة العربية للخزف " ريماس " الي شركة البنك القطري للتاجير التمويلي ثم اعادة استاجره وفقا لعقد تاجير تمويلي ميرم بين الشركتين تفاصيله فيما يلي :

الرصيد في	الفوائد المحملة	المسدد	يضاف فروق	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣-٠٣-٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	تقييم عملة	٢٠٢٣-١-١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠٥٤,٤٣٥	٥٣١,١٨٠	٣,٥٢١,٢٨٦	١,٩٢٢,٧٥٣	٨,١٢١,٧٨٨	اقساط تاجير تمويلي
٢٠٢٢-١٢-٣١					
جنيه مصري					
٨,١٢١,٧٨٨					
٨,١٢١,٧٨٨					

هذا ويتم عرضه في المركز المالي كما يلي :

اقساط تاجير تمويلي متداولة



الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ - الموردين واوراق الدفع

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١١,١٤٤,٢٥١	٨٩,٧٦٨,٦٣٩
١١٤,١٤٧,٣٢٨	١٣١,١٨١,٠٤٣
٢٢٥,٢٩١,٥٧٩	٢٢٠,٩٤٩,٦٨٢

بلغ رصيد الموردين واوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

موردين
اوراق دفع

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١١,١٤٤,٢٥١	٨٩,٧٦٨,٦٣٩
٣١,٣٧٦,٢٤٦	٥٣,١١٦,٤٢٤
١٤٢,٥٢٠,٤٩٧	١٤٢,٨٨٥,٠٦٣
٨٢,٧٧١,٠٨٢	٧٨,٠٦٤,٦١٩

وتظهر أرصدة الموردين واوراق الدفع مبنية بالميزانية كالتالي :

أرصدة الموردين متداولة
أرصدة اوراق الدفع متداولة - بتروتريد وآخرون
الموردين واوراق الدفع متداولة
اوراق دفع غير متداولة - بتروتريد

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨,٤١٧,٢٩٢	٤٩,٥٣٥,٨٤١
١,٧٦٠,٥٨٢	١,٧٦٣,٠١٧
٢٤٢,٨٢٢	٢٤٦,٦٣١
١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
١٩,٠٤٥,٠٧١	٦٢,٦٧٢,٧٠٩
٤,٣٧٦,٢٦٠	٢,٣٥١,١٤٤
٣٥٠,٧١٢	٣٥٠,٧٠٧
١٠٤,٣٤٧,٧٣٩	١١٧,٠٧٥,٠٤٩

١٧ - دائنون وحسابات دائنة اخرى
بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

مصرفات مستحقة
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
تأمينات للغير
عملاء - تأمينات
حسابات دائنة متنوعة
المساهمة التكافلية
دائنو توزيعات

٢٠٢٢-٠٣-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٩٤٤,٩٥٩	٢٦,٠٢٤,٧١٣
٢٢,٥%	٢٢,٥%
١,١١٢,٦١٦	٥,٨٥٥,٥٦٠

١٨ - ضريبة الدخل
بلغت ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

أرباح الفترة
نسبة الضريبة
ضريبة الدخل



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩ - النصيب الاساسي للسهم في صافي ارباح الفترة

٢٠٢٢-٠٣-٣١	٢٠٢٣-٠٣-٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	صافي ارباح الفترة
٣,٨٣٢,٣٤٣	٢٠,١٦٩,١٥٢	نصيب العاملين من الارباح
٣٨٣,٢٣٤	٢,٠١٦,٩١٥	
٣,٤٤٩,١٠٩	١٨,١٥٢,٢٣٧	
٧١٨,٧٥٠,٠٠٠	٧١٨,٧٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
٠,٠٠٥	٠,٠٢٥	النصيب الاساسي للسهم في صافي ارباح الفترة (ج/سهم)

٢٠ - التعاملات مع الأطراف ذو العلاقة:

تمت خلال الفترة المالية العديد من المعاملات المالية مع:

شركة السعودي للتوكيلات التجارية والمملوكة لرئيس مجلس الإدارة، ويظهر بيان المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة خلال الفترة

الرصيد في	يخصم المسدد خلال	يضاف المبيعات	الرصيد في	البيانات
٢٠٢٣-٠٣-٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٣-٠١-٠١	
١٢,٠٠٧,٥٥٤	٨٩,١٣١,٨٤٣	٨٢,١٧٠,٣٢١	١٨,٩٦٩,٠٧٦	شركة السعودي للتوكيلات التجارية
١٢,٠٠٧,٥٥٤	٨٩,١٣١,٨٤٣	٨٢,١٧٠,٣٢١	١٨,٩٦٩,٠٧٦	

وتبلغ المبيعات إلى الأطراف ذوى العلاقة نسبة ٢٧٪ إلى صافي المبيعات. وتتعامل الشركة مع الأطراف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير و يظهر رصيد التعامل مع اطراف ذات علاقة ضمن ارصدة العملاء .

٢١ - الالتزامات العرضية

تتمثل الالتزامات العرضية في الاتفاق المبرم مع شركة قناة السويس للتأمين والمهندس للتأمين مقابل وثائق التأمين على المباني والالات والمخزون بالتزام و قدرة ١,٨٠٠,٣٣٣ جنيه مصرى من ١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ١ اكتوبر ٢٠٢٥ حيث يتم تحميلها على المصروفات في تاريخ صرف الشيك

٢٢ - الموقف الضريبي

٥-٠٠٠٠٠٦-٢٦٢-٠٠٠٠٠

١٠٠-١٣٦-٣٠٣

مركز كبار الممولين

رقم الملف الضريبي

رقم البطاقة الضريبية

المأمورية التابعة لها

٢٢ / ١ ضريبه الدخل

منذ بداية النشاط حتى ٢٠٠٩

من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١

٢٢ / ٢ الضريبه على القيمه المضافه :

السنوات حتى ٢٠١٩

السنوات من ٢٠٢٠ حتى الان

٢٢ / ٣ ضريبه كسب العمل

منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩

السنوات ٢٠٢٠ حتى الان

: تم الفحص و سداد لمستحقات و تقديم التسويات في المواعيد القانونية

: يتم تقديم التسويات في المواعيد القانونية



الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٢ / ٤ ضريبه الدمغه	
منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٥	: تم الربط والساد نهائيا
٢٣ - الموقف القضائي	: الشركة لديها مستشار قانوني لمباشرة الدعاوى القضائية المرفوعة من وضد الشركة.
٢٤ - التامينات الاجتماعية	: تقوم الشركة بسداد التامينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
بكرى زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والأدارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر سعودي

