

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

القوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
و تقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي الدورية
٥	قائمة الدخل الدورية
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٣٦-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الأيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢



طارق حشيش
س.م.م رقم 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 قانونيون

قائمة المركز المالي الدورية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٧٠,٩٢٧,٧٢٧	٥١٢,٤٨٨,٤٦٥	(١٩)	الأصول غير المتداولة
١١,٢٦٥,٨١٠	٦٩,٩٠٤,١٦٦	(٢٠)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	(٢١)	مشروعات تحت التنفيذ
--	١,٤٢١,٨٣٧	(١-١١)	استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)
٥٨٢,٣١٣,٤٣٧	٥٨٣,٩٣٤,٣٦٨		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	٤٦٥,٠٤٨,٨٩٥	(١٣)	مخزون (بالصافي)
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٥٠١,٧٠٢,٠٦٢	(١٤)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٤٣,٥٢٠,٦٤٨	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٩,٧٨٨,٠٥٥	٤,٤١٨,٣٨٠	(١-٢٧)	مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٢,٢١٢,٩٧٥	٢١,٤٠٩,٤٧٥		موردين دفعات مقدمة
--	٩٦,٢١٠,٠٠٠	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أنون خزائنة)
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٢٧١,٣٧٤,٤٧٤	(١٧)	النقدية و ما في حكمها
١,٠٩١,٠٥٥,٦٦٨	١,٤٠٣,٦٨٣,٩٣٤		مجموع الأصول المتداولة
١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥	١,٩٨٧,٦١٨,٣٠٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	(٢-٢٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٣٩,٢٤٦,٢٠٢	(٣-٢٣)	إحتياطيات
٤٣,٦٧٧,٠٥٨	٣٩,٥١١,٧٩٢	(٣-١٩)	نتائج تعديل تكلفة الاصول
١٩٧,٧٩١,٥٢٧	٢٩٨,٤٨٩,٧٥٣		أرباح مرحلة
٥٤٢,٠٦٥,٣٧٣	٦٤٣,٩٦٠,٣١٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٢,٢٢٠,٩٣٧	--	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
٢٧,٢١٨,٠٣٩	١٩,٠١٣,٨٦٨	(٢٥)	موردون وأوراق دفع
١,١٩٨,٥٢٣	٨٤٢,٦٨٦	(٢٢)	التزامات تأجير تمويلي
٧٠,٣٥٤,٦٦٦	٧٠,٥٠٩,٧١٢	(١-١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٠,٩٩٢,١٦٥	٩٠,٣٦٦,٢٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤,١٢٧,٥٨٧	١,٣٤١,٥٠٨	(١٧)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤٥١,١٤٧,٧٣٩	٥٢٠,٥٨٧,٩٢١	(٢٤)	بنوك تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال العام
١,١٦١,١١٥	٨٠٩,٠٧٣	(٢٢)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال العام
٢٠١,١٣٤,٤٧٨	٣٠٥,٨٧١,١٧٧	(٢٥)	موردون وأوراق دفع
٨٣,٥٦٩,٦٨٦	٨٩,٤٦٩,٢٧١	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٠,٩٣٦,٥٦٢	٢٧٠,٩٣٨,٣١٧		عملاء دفعات مقدمة
٢٤,١٧٥,٠٢٢	٢٧,٤٧٣,٥٩٦	(٣-٢٧)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٤٤,٠٥٩,٣٧٨	٣٦,٨٠٠,٨٦١	(٢٨)	مخصصات
١,٠٣٠,٣١١,٥٦٧	١,٢٥٣,٢٩١,٧٢٤		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥	١,٩٨٧,٦١٨,٣٠٢		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
حسن أحمد نوح

عضو مجلس الإدارة المنتدب
كريم سمير عبد الجليل

قائمة الدخل الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣٥٧,٧٦٩,٠٣٩	٤٨٧,٦١٨,٤٣٦	١,٠١٢,٤٧٢,١٩٥	١,٣٧٢,٥١٩,٤٢٩	(٣)	المبيعات (يخصم)
(٢٥١,٥٧٩,٣٦٥)	(٣٥٢,٧٣٣,١٥٤)	(٧١٧,٤٢٦,٤٢٧)	(١,٠٠٠,٥٥٩,٨٨٩)	(٤)	تكلفة المبيعات
١٠٦,١٨٩,٦٧٤	١٣٤,٨٨٥,٢٨٢	٢٩٥,٠٤٥,٧٦٨	٣٧١,٩٥٩,٥٤٠		مجموع الربح يضاف / (يخصم):
٢٧٨,٦٧٧	٢٤٦,٢٥٥	٨٥٢,٩٧٢	٧٣٤,٨٨٠	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٤٥,٢٧٤,٨١١)	(٤٢,٥٣٧,٦٩١)	(١١٢,٣٤١,٢٢٠)	(١٢٣,٢٣١,٧٨٧)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٦,٨٥٧,٦٢١)	(٢٠,٤٥٤,٦٧٠)	(٤٩,٠٥٣,٥٣٥)	(٥٨,٩١٨,٩٢٧)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٦٧٠,٦٧٧)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
٤٤,٣٣٥,٩١٩	٧٠,١٣٩,١٧٦	١٢٨,٠٠٣,٩٨٥	١٨٥,٨٧٣,٠٢٩		صافي ربح التشغيل يضاف / (يخصم):
٦,٥٧٦,٩٤٠	١١,٧٧٦,١٨٢	١٦,٢٠٥,٨٥٣	٢٦,٧٢٢,٧٢٦	(١-٩)	إيرادات تمويلية
(١١,٣٠٣,٠٦٠)	(١٢,٠٩٣,٢٣٧)	(٣٤,٥٠٨,١٧٢)	(٣٤,٣٦٧,٩٣٨)	(٢-٩)	تكاليف تمويلية
(٤,٧٢٦,١٢٠)	(٣١٧,٠٥٥)	(١٨,٣٠٢,٣١٩)	(٧,٦٤٥,٢١٢)	(٩)	صافي التكاليف التمويلية
٣٩,٦٠٩,٧٩٩	٦٩,٨٢٢,١٢١	١٠٩,٧٠١,٦٦٦	١٧٨,٢٢٧,٨١٧		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب (يخصم) / يضاف:
(٨,٧٤٩,١٥٣)	(١٥,١٩٧,٩٧٢)	(٢٧,٨٦٥,١٨٩)	(٤٠,٩٢٧,٨٤٠)		ضريبة الدخل
١٧٢,٤٤٩	(١٦٥,٦٥٤)	١,٣١٣,٢٠٧	٣٥٠,٢٢٥	(١-١١)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣١,٠٣٣,٠٩٥	٥٤,٤٥٨,٤٩٥	٨٣,١٤٩,٦٨٤	١٣٧,٦٥٠,٢٠٢		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٦٠	١,٠٢	١,٦٠	٢,٥٨	(١٠)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٣١,٠٣٣,٠٩٥	٥٤,٤٥٨,٤٩٥	٨٣,١٤٩,٦٨٤	١٣٧,٦٥٠,٢٠٢		إيضاف / (يخصم):
--	--	--	(٤,٠٧٣,٦٢٦)		بنود الدخل الشامل:
--	--	--	٩١٦,٥٦٦	(١١-)	خسائر فروق العلة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
--	--	--	(٣,١٥٧,٠٦٠)		الضريبة المؤجلة
--	--	--	٣,١٥٧,٠٦٠		المحول الي أرباح مرحلة
--	--	--	--		الصافي
(١,٩٤٥,٠١٣)	(١,٣٧٦,١٧٨)	(٥,٨٧٠,٧٧٢)	(٤,١٦٥,٢٦٦)	(٣-١٩)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
٢٩,٠٨٨,٠٨٢	٥٣,٠٨٢,٣١٧	٧٧,٢٧٨,٩١٢	١٣٣,٤٨٤,٩٣٦		إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

٢٠٢١/٠٩/٣٠							
راس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	إجمالي الإحتياطيات	نتائج تعديل تكلفة الأصول	أرباح مرحلة	المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال	الإجمالي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥	١٥,٧٥٨,٦٥٦	١٨,١٢٥,٥٦٧	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٥١,٤٨١,٥٢٠	١٣٩,٤٦٤,٦٨٩	١١,٤٨٥,٢٣٠	٤٩١,٥٤٢,٩٩٧
الرصيد في ٢٠٢١/١/١							
المعاملات مع مساهمي الشركة							
١١,٤٨٥,٢٣٠	--	--	--	--	--	(١١,٤٨٥,٢٣٠)	--
زيادة رأس المال من المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال							
--	--	--	--	(٥,٨٧٠,٧٧٢)	--	--	(٥,٨٧٠,٧٧٢)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)							
--	--	--	--	--	(٥٦,٧١٧,١٩٦)	--	(٥٦,٧١٧,١٩٦)
توزيعات أرباح (مساهمين و عاملين)							
١١,٤٨٥,٢٣٠	--	--	--	(٥,٨٧٠,٧٧٢)	(٥٦,٧١٧,١٩٦)	(١١,٤٨٥,٢٣٠)	(٦٢,٥٨٧,٩٦٨)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
الدخل الشامل							
--	--	--	--	--	٨٣,١٤٩,٦٨٤	--	٨٣,١٤٩,٦٨٤
صافي ربح فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١							
--	--	--	--	--	٥,٨٧٠,٧٧٢	--	٥,٨٧٠,٧٧٢
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)							
--	--	--	--	--	٨٩,٠٢٠,٤٥٦	--	٨٩,٠٢٠,٤٥٦
إجمالي الدخل الشامل							
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	١٥,٧٥٨,٦٥٦	١٨,١٢٥,٥٦٧	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٤٥,٦١٠,٧٤٨	١٧١,٧٦٧,٩٤٩	--	٥١٧,٩٧٥,٤٨٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١							
٢٠٢٢/٠٩/٣٠							
راس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	إجمالي الإحتياطيات	نتائج تعديل تكلفة الأصول	أرباح مرحلة	المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال	الإجمالي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	١٥,٧٥٨,٦٥٦	١٨,١٢٥,٥٦٧	٣٣,٨٨٤,٢٢٣	٤٣,٦٧٧,٠٥٨	١٩٧,٧٩١,٥٢٧	--	٥٤٢,٠٦٥,٣٧٣
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١							
المعاملات مع مساهمي الشركة							
--	--	--	--	(٤,١٦٥,٢٦٦)	--	--	(٤,١٦٥,٢٦٦)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)							
--	٥,٣٦١,٩٧٩	--	٥,٣٦١,٩٧٩	--	(٥,٣٦١,٩٧٩)	--	--
المحول الي احتياطي قانوني							
--	--	--	--	--	(٣٢,٥٩٨,٢٠٣)	--	(٣٢,٥٩٨,٢٠٣)
توزيعات أرباح (مساهمين و عاملين)							
--	٥,٣٦١,٩٧٩	--	٥,٣٦١,٩٧٩	(٤,١٦٥,٢٦٦)	(٣٧,٩٦٠,١٨٢)	--	(٣٦,٧٦٣,٤٦٩)
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة							
الدخل الشامل							
--	--	--	--	--	١٣٧,٦٥٠,٢٠٢	--	١٣٧,٦٥٠,٢٠٢
صافي ربح فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢							
--	--	--	--	--	٤,١٦٥,٢٦٦	--	٤,١٦٥,٢٦٦
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)							
--	--	--	--	--	١٤١,٨١٥,٤٦٨	--	١٤١,٨١٥,٤٦٨
إجمالي الدخل الشامل							
--	--	--	--	--	(٣,١٥٧,٠٦٠)	--	(٣,١٥٧,٠٦٠)
خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية							
--	--	--	--	--	(٣,١٥٧,٠٦٠)	--	(٣,١٥٧,٠٦٠)
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢١,١٢٠,٦٣٥	١٨,١٢٥,٥٦٧	٣٩,٢٤٦,٢٠٢	٣٩,٥١١,٧٩٢	٢٩٨,٤٨٩,٧٥٣	--	٦٤٣,٩٦٠,٣١٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢							

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠٩,٧٠١,٦٦٦	١٧٨,٢٢٧,٨١٧		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			تسويات
٣٤,٤١٦,٨٦٠	٢٩,٦٧١,١١٤	(١٩)	إهلاك أصول ثابتة
٣٤,٥٠٨,١٧٢	٣٤,٣٦٧,٩٣٨		فوائد ومصروفات تمويلية
--	(٣,٠٠٩,٦٤٠)		عند أنون الخزانه
٦,٥٤٩,٤٠٢	٤,٦٧٠,٦٧٧	(٢٨)،(١٥)	مخصصات مكونه
(٤٤,٠٧٧)	--		مخصصات أنقفي الغرض منها
(٢,١٠٩,١٣١)	٢,٥٢١,٠٣٣		أرباح / (خسائر) ترجمة عملات أجنبية غير محققة
١٨٣,٠٢٢,٨٩٢	٢٤٦,٤٤٨,٩٣٩		صافي الربح قبل التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
			التغير في:
(٦٩,١٨٧,٧٦٥)	(٨١,٩٧٤,٧٣٨)		المخزون
٤٩,١٤٢,٥٩٥	(٥٧,٧٦٤,٢٣٩)		العلاء وأوراق القبض
(٢,٧٤٨,٩٠٦)	(٩,١٩٦,٥٠٠)		مورون دفعات مقمة
(٢,٩٤٧,٥٠٢)	(١٦,٧٨٩,١٠١)		المدينون والأرصدة المبنية الأخرى
٢,٤٨٠,٤٩١	٥,٣٦٩,٦٧٥		مستحق من اطراف ذات علاقة
(١٣,٥٩٢,٦٩٣)	٩٩,٥٣٦,٩١٢		مورون وأوراق دفع
٢٠,١٢٦,٨٨٦	٥٠,٠٠١,٧٥٥		علاء دفعات مقمة
٣,٩٧١,٥١٦	٣,٢٩٨,٥٧٤		مستحق لاطراف ذات علاقة
٦,٧٤٠,٤١٠	٥٣٨,٠٥٤		الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٧١٤,١٤٥)	(٣,٢٥٩,٨٢٠)		توزيعات أرباح للعاملين
(٧,١٩٠,٧٢٥)	(٩,٩٢٩,١٩٤)		المستخدم من المخصصات
١٦٤,١٠٣,٠٥٤	٢٢٦,٢٨٠,٣١٧		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	(٢٣,٧٩٦,١١٥)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٥,٢٢٢,٦٣٩)	(٣٤,٣٦٧,٩٣٨)		مصروفات تمويلية مدفوعة
١٢٨,٨٨٠,٤١٥	١٦٨,١١٦,٢٦٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣,١٥٣,٤٦٤)	(٧٢,٧٥٢,١٣٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	٣٧,٠٦٨,٧٢٠		مقوضات من رد شراء أراضي
--	٧٧,١٢٣,٤٣٨		مقوضات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أنون خزانه
--	(١٧١,٢٢٧,١٨٦)		مدفوعات لشراء أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أنون خزانه
(٣٣,١٥٣,٤٦٤)	(١٢٩,٧٨٧,١٦٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٠,٠٠٤,٥٤٤	٨٠,٢٦٩,٨٨٣		مقوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٢٣,٤٤٠,٢٤٧)	(١٥,٥٧١,٦٧١)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٢١٢,٢٧٣)	(٧٠٧,٨٧٩)		المدفوعات عن عقود تأجير تمويلي
(٥٠,٩٥١,٧٥١)	(٢٩,٣٣٨,٣٨٣)		مدفوعات لتوزيعات أرباح
(٤٤,٥٩٩,٧٢٧)	٣٤,٦٥١,٩٥٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥١,١٢٧,٢٢٤	٧٢,٩٨١,٠٥٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٦٣,٢٣٩,٧٣٤	١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	(١٧)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
--	(١,٥٥١,٧٧٤)		أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية و ما في حكمها مدرجة بقائمة الدخل الشامل
٢١٤,٣٦٦,٩٥٨	٢٧٠,٠٣٢,٩٦٦	(١٧)	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

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

غرض الشركة

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

مدة الشركة

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

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

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

- يتم تداول أسهم الشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية.

- تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢,٢ أسس القياس

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

قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة 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 ٣٣-٢).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٤,٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

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

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

٥,٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

٣. المبيعات

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٣٩,١٥٦,١٦٨	٨٧٢,٩٧٦,٨١٣	٣٠٨,٩٦٤,٦٧٩	٤٤٤,٢٥٨,٩٧٩	مبيعات محلية
١٣٣,٣٦٣,٢٦١	١٣٩,٤٩٥,٣٨٢	٤٨,٨٠٤,٣٦٠	٤٣,٣٥٩,٤٥٧	مبيعات تصدير
١,٣٧٢,٥١٩,٤٢٩	١,٠١٢,٤٧٢,١٩٥	٣٥٧,٧٦٩,٠٣٩	٤٨٧,٦١٨,٤٣٦	إجمالي المبيعات

٤ . تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٠,٤١٠,٢٧٧	١٨٣,١١١,٨٦٧	٣٣٨,٩٦١,١١٩	٤٧٧,٤٨٥,٨٦٩	تكلفة مواد خام مباشرة
٦٧,٩٩٠,١٩٠	٧٩,٠٧٦,٤٥٤	١٩٦,٦١٤,٧٩٤	٢٢٧,٤١٥,٩٨٥	تكلفة عمالة واجور مباشرة
٤٩,٧٣٤,٤٣١	٦٤,١٠٧,٤٨٦	١٥٤,٥١٤,٢٢٤	١٨٤,٢٥٣,١٩٧	وقود وطاقة
٩,٩٢٨,٥٥٢	٨,٥٤٢,٣٧٨	٣٠,٥٢٠,٦٤٤	٢٥,٩٢٢,٩٦٨	(١-١٩) إهلاك أصول ثابتة
١٥,٤٤٦,١٢٥	١٨,٧٣٠,١٣٠	٤١,٢٠١,٧٧١	٥٣,٥٣٦,٠٨٧	مصروفات صناعية أخرى
٢٥٣,٥٠٩,٥٧٥	٣٥٣,٥٦٨,٣١٥	٧٦١,٨١٢,٥٥٢	٩٦٨,٦١٤,١٠٦	إجمالي التكلفة
(١,٩٣٠,٢١٠)	(٨٣٥,١٦١)	(٤٤,٣٨٦,١٢٥)	٣١,٩٤٥,٧٨٣	التغير في الإنتاج التام والغير تام خلال الفترة
٢٥١,٥٧٩,٣٦٥	٣٥٢,٧٣٣,١٥٤	٧١٧,٤٢٦,٤٢٧	١,٠٠٠,٥٥٩,٨٨٩	تكلفة المبيعات

٥ . إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٤,٠٧٧	--	٤٤,٠٧٧	--	مخصصات إنتفي الغرض منها
٢٣٤,٦٠٠	٢٤٦,٢٥٥	٨٠٨,٨٩٥	٧٣٤,٨٨٠	إيرادات إيجارات
٢٧٨,٦٧٧	٢٤٦,٢٥٥	٨٥٢,٩٧٢	٧٣٤,٨٨٠	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦ . مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠,٧١٧,٥٨٩	١١,٧٣٦,٦٧١	٣٠,٩٩٣,١٠٣	٤٠,٥٦٨,٠٤٠	مرتبات واجور
١٢,١٣٠,٣٩٦	٨,٢٢٦,٧٧٦	٢٥,٨٦٥,١٩٤	١٦,٨١٣,٨٧٢	مصارف دعائية وإعلان
٨,٠٤٨,٨١٩	٤,٩٠٨,٩٩٣	١٣,٥١٧,٨٨٩	٩,٧٨٢,٧٢٤	إقلمة معارض
٣,٢٥٩,٣٠٩	٣,٩٠٣,٠٢٢	٩,٦٧٧,٥٨٠	١٢,٥٦٣,٩٩٢	مصاريف تصدير
١,٣٦١,٦٤٢	١,٤١٢,٥٧٥	٣,٦٨٥,٠٥٤	٥,١٠٩,٦٩٧	مصروفات نقل وإنتقل
١,٠٨٤,٥٨٢	٩٨٢,٢٦٢	٣,٢٥٦,١٩٩	٣,٠٢٥,٥٤٧	(١-١٩) إهلاك أصول ثابتة
٦,٤٠٤,٠٤٨	٩,٠٦٧,٧٤٣	١٧,٩٣١,٤٧٥	٢٨,٢٧٥,٧٠٤	إيجارات
٢,٢٦٨,٤٢٦	٢,٢٩٩,٦٤٩	٧,٤١٤,٧٢٦	٧,٠٩٢,٢١١	مصروفات أخرى
٤٥,٢٧٤,٨١١	٤٢,٥٣٧,٦٩١	١١٢,٣٤١,٢٢٠	١٢٣,٢٣١,٧٨٧	إجمالي مصروفات بيعية و تسويقية

٧. مصرفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١١,٨١٦,٣١٢	١٣,٣٢٨,٠٢٤	٣٢,٢١٨,٠٥٠	٣٩,٣٨٩,٢٤١		مرتبات واجور
٢٣١,٧٠٨	٢٤٦,١١١	٦٤٠,٠١٧	٧٢٢,٥٩٩	(١-١٩)	إهلاك أصول ثابتة
٤٧٨,٨٩١	١,٩١٩,٦٤٦	٢,٠٣٠,٩٤٨	٣,٢٨٢,٦٥٧		أستشارات
٨٩٠,٣٠٦	٧٦٤,٠٠٣	٢,٥٤٨,٦٤٦	٢,٧١٩,٣٠٤		مصرفات نقل وإنتقال
٥٠٦,٩٠٣	٥٦١,٧٧٣	١,٥١١,٨٢٤	١,٦٧٩,١٩٦		إيجارات
٦٤,٤٣١	٤٩,٩١٠	٢٨٢,٤٦٦	١٣٧,٣٦١		ضرائب ورسوم
٨٩٠,٨٨٧	١,٢٤٢,٦٧٨	٢,٥٣١,١٨٠	٣,٤٩٣,٦٢١		التامين الطبي الشامل
٢٤٥,٣٧٥	٢٦٤,٨٩٩	١,٩٧١,٥٨٩	٢,١٢١,١٣٣		تبرعات
١,٧٣٢,٨٠٨	٢,٠٧٧,٦٢٦	٥,٣١٨,٨١٥	٥,٣٧٣,٨١٥		مصرفات اخرى
١٦,٨٥٧,٦٢١	٢٠,٤٥٤,٦٧٠	٤٩,٠٥٣,٥٣٥	٥٨,٩١٨,٩٢٧		إجمالي مصرفات إدارية وعمومية

٨. مصرفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
--	--	٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٠,٦٧٧		مخصصات
--	٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٢,٠٠٠,٠٠٠		الإضمحلال في قيمة أصول مالية
--	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	٤,٦٧٠,٦٧٧		إجمالي مصرفات تشغيل اخرى

٩. صافي التكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,١٧٦,٠٥٠	٤,٤٦٤,١٠٨	٨,٨٠٣,٦١٩	١٣,٠٢٠,١٨٦		١-٩ الإيرادات التمويلية
--	٢,١٤٣,٠٢٧	--	٣,٠٠٩,٦٤٠	(١٨)	فوائد داتنة
٣,٤٠٠,٨٩٠	٥,١٦٩,٠٤٧	٧,٤٠٢,٢٣٤	١٠,٦٩٢,٩٠٠		عند أنون خزائنة
٦,٥٧٦,٩٤٠	١١,٧٧٦,١٨٢	١٦,٢٠٥,٨٥٣	٢٦,٧٢٢,٧٢٦		أرباح ترجمة الأرصدة بالمعاملات بالعملة الأجنبية
					إجمالي الإيرادات التمويلية
(١١,٣٠٣,٠٦٠)	(١٢,٠٩٣,٢٣٦)	(٣٤,٥٠٨,١٧٢)	(٣٤,٣٦٧,٩٣٨)		٢-٩ التكاليف التمويلية
					مصرفات وفوائد تمويله
(١١,٣٠٣,٠٦٠)	(١٢,٠٩٣,٢٣٦)	(٣٤,٥٠٨,١٧٢)	(٣٤,٣٦٧,٩٣٨)		إجمالي التكاليف التمويلية
(٤,٧٢٦,١٢٠)	(٣١٧,٠٥٤)	(١٨,٣٠٢,٣١٩)	(٧,٦٤٥,٢١٢)		صافي التكاليف التمويلية

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

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١,٠٣٣,٠٩٥	٥٤,٤٥٨,٤٩٥	٨٣,١٤٩,٦٨٤	١٣٧,٦٥٠,٢٠٢		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)
٥١,٩٣٨,٧٦٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥١,٩٣٨,٧٦٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣		متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٠,٦٠	١,٠٢	١,٦٠	٢,٥٨		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

١.١ الضرائب المؤجلة

١.١.١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٩,٦٥٧,٧٩٨)	--	(٦٩,٧٦٨,٠٢٨)	٥٠٥,٢٧١	أصول ثابتة
(٦٩٦,٨٦٨)	--	(٧٤١,٦٨٤)	٩١٦,٥٦٦	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	--	(٧٠,٥٠٩,٧١٢)	١,٤٢١,٨٣٧	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	--	(٦٩,٠٨٧,٨٧٥)	--	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
				بخصم:
(٧٠,١٠٥,٩٠٣)	--	(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	--	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٢٤٨,٧٦٣)	--	١,٢٦٦,٧٩١	--	الضريبة المؤجلة - (مصرف)/ إيراد
				و تظهر بالقوائم المالية كما يلي:
(٢٤٨,٧٦٣)		٣٥٠,٢٢٥		الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل إيراد (مصرف)
--		٩١٦,٥٦٦		الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل إيراد (مصرف)
(٢٤٨,٧٦٣)		١,٢٦٦,٧٩١		

٢.١.١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٨,٤٣٣,١٠٧	٨,٤٣٣,١٠٧	الانخفاض في قيمة المخزون
٤,٨٠٣,٣٨٧	٤,٨٠٣,٣٨٧	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٨٧,٧٤٤	٦٣٧,٧٤٤	الاضمحلال في قيمة المدينون
٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠	الاضمحلال في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة
١٣,٩١١,١٣٨	١٤,٣٦١,١٣٨	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

١.٢ مزايا العاملين

يتم منح العاملين بالشركة مكافأة نهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التامين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل إلتزام و مساهمة الشركة بالصندوق في إشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الإشتراكات الإدخارية و التامينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط و النسب الواردة بلائحة الصندوق و ذلك على أساس اجر الإشتراك الذى تم تحديده بالمرتب الأساسى الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية

هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٩٢٨,١٤٥ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتببات بقائمة الدخل (مقابل مبلغ ٩,١٥٧,١٥٦ جنيه مصري عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١).

١٣. مخزون (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦١,٠١٩,٤٨٩	١٢٣,٢٣٣,٥٠٧	خامات ومستلزمات إنتاج
٦٨,٧٥٣,٧٠١	٩٤,٠٦٨,٠١٦	قطع غيار
١٩,٧٩٤,٧٦٣	٢٩,٦١٣,٤٧٠	مواد ومهمات ووقود
٧,٠٣٧,٦٤٣	١١,٧١٥,١٦٨	مواد تعبئة وتغليف
٦٨٥,٨٦٩	٦٨٥,٨٦٩	إنتاج غير تام
٢٦٣,١٦٣,٨٩٧	٢٣١,٢١٨,١١٤	إنتاج تام
٩٩,٢٧٠	١١,٩٩٥,٢٢٦	إتمادات مستندية لشراء خامات
٤٢٠,٥٥٤,٦٣٢	٥٠٢,٥٢٩,٣٧٠	يخصم
(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	الإخفاض في قيمة المخزون
٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	٤٦٥,٠٤٨,٨٩٥	صافي المخزون

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٧,٠٩٤,٩٦٢	١٣٥,٤٩٢,٣٤٩	عملاء
٣٣٠,٩٠٢,٩١٢	٣٨٧,٥٥٨,١٠٢	أوراق قبض
٣,٩٥٠,٠٠٠	--	أوراق قبض-أطراف ذوى علاقة
٤٦١,٩٤٧,٨٧٤	٥٢٣,٠٥٠,٤٥١	
(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٥٠١,٧٠٢,٠٦٢	صافي عملاء وأوراق قبض

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤,٨٢١,٦٠٤	٨,١٧٠,٣٦٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢,٥١٠,٠٥٨	١٠,٠٥٩,٠٥٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٠,٤٧٤,٢٠١	١٥,٤٣٠,٨٥٣	تأمينات لدى الغير *
٥٥٢,٦٤٥	١,٧٥٥,٩١٦	مصلحة الجمارك
٣,٢٨٠,٩٦٨	٨,٦٢٧,٩٠٩	عهد وسلف عاملين
١,٢٩٦,٤٧٢	--	وديعة الصيانة الخاصة بأرض العاصمة الإدارية الجديدة
٥٤٨,١٨٩	٢,٣١٠,٩٦٦	أرصدة مدينة أخرى **
٤٣,٤٨٤,١٣٧	٤٦,٣٥٥,٠٦٦	
		يخصم
(٨٣٤,٤١٨)	(٢,٨٣٤,٤١٨)	الإضمحلل في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٤٣,٥٢٠,٦٤٨	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 وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ ، حيث يتم سدادها على أقساط شهرية لمدة خمس سنوات إعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٧ و حتى شهر يونية 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 إضمحلل بالكامل ويتمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة في شركة سيراميكا كايرو وهي شركة متوقفة ولا يوجد أي تأثير هام لأرصدها على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠.

١٦. الإضمحلل والانخفاض في قيمة الاصول

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/٠١/٠١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
			١-١٦ الإضمحلل والانخفاض في قيمة الاصول
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢١) الإضمحلل في قيمة الاستثمارات
٢١,٣٤٨,٣٨٩	--	٢١,٣٤٨,٣٨٩	(١٤) الإضمحلل في قيمة العملاء
٢,٨٣٤,٤١٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٤,٤١٨	(١٥) الإضمحلل في قيمة المدينون
١٦٤,٠٠٠	--	١٦٤,٠٠٠	(١-٢٧) الإضمحلل في قيمة المستحق من أطراف نوى علاقة
٢٦,٣٤٦,٨٠٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٤٦,٨٠٧	
٣٧,٤٨٠,٤٧٥	--	٣٧,٤٨٠,٤٧٥	(١٣) ٢-١٦ الانخفاض في قيمة المخزون
٦٣,٨٢٧,٢٨٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٨٢٧,٢٨٢	

١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٤٥,٠٩٧,١٤٢	وثائق صناديق الأستثمار *
٨٤,٠١٢,٣٠٩	٨٨,٥٤٥,٧٢٩	ودائع لأجل بالبنوك
٧,٦٨٣,٥٨٧	٦٢,٤٥٠,٤٦٤	بنوك - حسابات جارية
٤٦,٦٨٨,٨٩٤	٧٢,٣٧٩,٢٩٤	شيكات تحت التحصيل
٧,٨٣٨,١٣٥	٢,٩٠١,٨٤٥	نقدية بالصندوق
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٢٧١,٣٧٤,٤٧٤	النقدية وما في حكمها
		يخصم
(٤,١٢٧,٥٨٧)	(١,٣٤١,٥٠٨)	بنوك سحب علي المكتشف
١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	٢٧٠,٠٣٢,٩٦٦	النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	سعر الوحدة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	عدد الوحدات ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٣١,٤٤٣,٤٥١	٣٧٨,٦٨٦٢	٨٣,٠٣٣	وحدات صندوق إستثمار البنك العربى الافريقى (جمان)
--	١٣,٦٥٣,٦٩١	٢٨٣,٣٨٩٢	٤٨,١٨٠	وثائق صندوق استثمار البنك الأهلى المصرى
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٤٥,٠٩٧,١٤٢		١٣١,٢١٣	

١٨. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنة)

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

الفوائد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	سعر الأذن	قيمة أذون الخزائنه ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	سعر الفائدة	تاريخ الإستحقاق	تاريخ الشراء	القيمة الاسمية	
جنيه مصرى		جنيه مصرى					
٦٤٨,٥١٧	--	--	١٣,٠٠٪	٢٠٢٢/٠٨/١٦	٢٠٢٢/٠٥/١٧	٢٥,٨٢٥,٠٠٠	أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولي *
١,٤٥٧,٧٣٤	--	--	١٤,٧٨٪	٢٠٢٢/٠٩/٠٦	٢٠٢٢/٠٦/٠٨	٥١,٨٢٥,٠٠٠	أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولي *
٦٧٨,٥١٩	٠,٩٦١٤١٠	٤٨,٠٧٠,٥٠٠	١٦,١٠٪	٢٠٢٢/١١/٢٩	٢٠٢٢/٠٨/٣٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولي
٢٢٤,٨٧٠	٠,٩٦٢٧٩٠	٤٨,١٣٩,٥٠٠	١٥,٥٠٪	٢٠٢٢/١٢/٢٠	٢٠٢٢/٠٩/٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولي
٣,٠٠٩,٦٤٠		٩٦,٢١٠,٠٠٠					

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

١٩. أصول ثابتة (بالصافي)

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

الإجمالي	تحسينات على مياهي مؤجرة	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	سيارات ووسائل نقل وإنتقال	ألات ومعدات	مباني وانشاءات	أراضي	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٤١,٣٢٢,٣٩٥	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٣,٢٢٠,٧٤٨	٥,٣٣٠,٨٤٩	٣٣,٧٤٧,٨١٤	٩٢٢,٣٩٦,٣٩٢	٢٢٧,١٨٠,٦٤٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	في ٢٠٢١/١/١
٢٥,٣٥٧,٨٠٦	--	٢,٨٢٦,٩٧٤	٥١٤,٩٠١	٢,٦٢٥,٤٥٣	١٩,٢٧٩,٥٤٨	١١٠,٩٣٠	--	الإضافات خلال العام
١,٣٦٦,٦٩٠,٢٠١	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٦,٠٤٧,٧٢٢	٥,٨٤٥,٧٥٠	٣٦,٣٧٣,٢٦٧	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٣٣٨,١١١,٥٧٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	في ٢٠٢١/١٢/٣١
١,٣٦٦,٦٩٠,٢٠١	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٦,٠٤٧,٧٢٢	٥,٨٤٥,٧٥٠	٣٦,٣٧٣,٢٦٧	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٣٣٨,١١١,٥٧٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	في ٢٠٢٢/١/١
١٧,٥٣٤,٤٥٢	--	١,٥٠٠,٤٠٦	١,٠١٧,٢٤٥	٧٩٢,٥٩٣	١٣,٣٣٨,٠١٢	٨٨٦,١٩٦	--	الإضافات خلال الفترة
(٤٦,٣٠٢,٦٠٠)	--	--	--	--	--	--	(٤٦,٣٠٢,٦٠٠)	الاستبعادات خلال الفترة
١,٣٣٧,٩٢٢,٠٥٣	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٧,٥٤٨,١٢٨	٦,٨٦٢,٩٩٥	٣٧,١٦٥,٨٦٠	٩٥٥,٠١٣,٩٥٢	٣٣٨,١١١,٥٧٤	٥٥,٥٩٧,٤٢٤	في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
مجموع الاهلاك:								
٧٤٩,٧٩٩,٤٦٣	٧,٢٨٨,٧٠٨	٣٥,٥٦٦,٨٧٥	٤,٣٢١,٩٤٢	٢٠,٢٨٤,٤٣٥	٦٢٥,٦١٣,١١٩	٥٦,٧٢٤,٣٨٤	--	في ٢٠٢١/١/١
٤٥,٩٦٣,٠١١	١٧١,٨٨٤	٢,٢٢٣,٠٨٤	٣٩٧,٨٥٧	٤,٤١١,٣٥٠	٣٤,٢١٤,٨٥١	٤,٥٤٣,٩٨٥	--	اهلاك العام
٧٩٥,٧٦٢,٤٧٤	٧,٤٦٠,٥٩٢	٣٧,٧٨٩,٩٥٩	٤,٧١٩,٧٩٩	٢٤,٦٩٥,٧٨٥	٦٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٦١,٢٦٨,٣٦٩	--	في ٢٠٢١/١٢/٣١
٧٩٥,٧٦٢,٤٧٤	٧,٤٦٠,٥٩٢	٣٧,٧٨٩,٩٥٩	٤,٧١٩,٧٩٩	٢٤,٦٩٥,٧٨٥	٦٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٦١,٢٦٨,٣٦٩	--	في ٢٠٢٢/١/١
٢٩,٦٧١,١١٤	٩١,٥٧٥	١,٦١٢,٥٠٢	٣٧٢,٣٨٧	٣,١١٦,٤٧٧	٢١,٠٥٨,٩١٤	٣,٤١٩,٢٥٩	--	اهلاك الفترة
٨٢٥,٤٣٣,٥٨٨	٧,٥٥٢,١٦٧	٣٩,٤٠٢,٤٦١	٥,٠٩٢,١٨٦	٢٧,٨١٢,٢٦٢	٦٨٠,٨٨٦,٨٨٤	٦٤,٦٨٧,٦٢٨	--	في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
صافي القيمة الدفترية:								
٥٧٠,٩٢٢,٧٢٧	٩٥,٣٣٢	٨,٢٥٧,٧٦٣	١,١٢٥,٩٥١	١١,٦٧٧,٤٨٢	٢٨١,٨٤٧,٩٧٠	٢٦٦,٠٢٣,٢٥٥	١٠١,٩٠٠,٠٢٤	في ٢٠٢١/١٢/٣١
٥١٢,٤٨٨,٤٦٥	٣,٧٥٧	٨,١٤٥,٦٦٧	١,٧٧٠,٨٠٩	٩,٣٥٣,٥٩٨	٢٧٤,١٢٧,٠٦٨	١٦٣,٤٩٠,١٤٢	٥٥,٥٩٧,٤٢٤	في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بشراء قطعة ارض مساحتها الاجمالية ٤٤,٠٨٠ متر مربع بالعاصمة الادارية الجديدة من شركة العاصمة الادارية للتنمية العمرانية بقيمة ٤٦,٣٠٢,٦٠٠ جنيه مصري بالتقسيم على ٤ سنوات لاقامة مقر ادارى وتجارى وسيتم نقل ملكية الارض المذكورة باسم الشركة بعد سداد كافة الاقساط المستحقة. و خلال العام الحالي قامت الشركة بالعدول عن رغبتها في إمتلاك هذه الأرض و قامت الهيئة بفسخ العقد الإبتدائي ورد للشركة ما تم دفعه من أموال و شيكات مؤجلة.
- تتضمن قيمة الارض مبلغ ١٦,٨٨٩,٥٢٤ جنيه مصرى تمثل قيمة ارض بمدينة السادات وقد تم سداد قيمتها بالكامل وجرى حاليا استكمال الاجراءات القانونية لتسجيل الارض باسم الشركة
- تتضمن تكلفة الاصول مبلغ ٤٨٧,٩٨٦,١٩٩ جنيه مصري اصول ثابتة تم اهلاكها بالكامل ولازالت تستخدم.
- اهلاك الفترة المحمل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

رقم	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح
(٤)	٢٥,٩٢٢,٩٦٨	٣٠,٥٢٠,٦٤٤	تكلفة المبيعات
(٦)	٣,٠٢٥,٥٤٧	٣,٢٥٦,١٩٩	مصروفات بيعية و تسويقية
(٧)	٧٢٢,٥٩٩	٦٤٠,٠١٧	مصروفات ادارية وعمومية
	٢٩,٦٧١,١١٤	٣٤,٤١٦,٨٦٠	

١٩. أصول ثابتة (بالصافي) (تابع)

٢-١٩ الأصول الثابتة المستأجرة

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

التكلفة في	مجمع الاهلاك في	الصافي في	الصافي في
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧,٨٢٥,٩٠٠	(١٣,٠٦٧,٩٩٧)	٤,٧٥٧,٩٠٣	٦,٥٨٥,٣٧١
سيارات ووسائل نقل وابتقال *			
١٧,٨٢٥,٩٠٠	(١٣,٠٦٧,٩٩٧)	٤,٧٥٧,٩٠٣	٦,٥٨٥,٣٧١
إجمالي الأصول الثابتة المستأجرة			

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

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

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	جنيه مصرى
١١٧,٧٦٨,٨٠٩	ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل
(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)	يخصم : ضريبة الدخل
٩١,٢٧٠,٨٢٧	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٤٧,٥٩٣,٧٦٩)	يخصم : الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣,٦٧٧,٠٥٨	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤,١٦٥,٢٦٦)	يخصم : الجزء المحقق خلال الفترة
٣٩,٥١١,٧٩٢	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٣٠٢,٠٩٥	٢١,٤٧٧,٠٧٧	مبانى تحت الانشاء
٤٨٢,٥٨٨	٥,٢٣٥,٢٩٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨,٣٨١,٣٦٢	٣٠,٧٨٩,٧٩٧	آلات ومعدات تحت التركيب
--	١٢,٣٠٢,٢٣٧	إعتمادات مستندية لشراء أصول
٩٩,٧٦٥	٩٩,٧٦٥	أثاث ومعدات مكاتب
١١,٢٦٥,٨١٠	٦٩,٩٠٤,١٦٦	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٢١. استثمارات فى شركات زميلة (بالصافى)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	الأضمحلال في قيمة الاستثمار في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	القيمة الأسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	-	١١٩,٩٠٠	٤٦,١%	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة - شركة زميلة
-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	الشركة الدولية للاستثمارات العقارية والسياحية- شركة زميلة
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠				إجمالي إستثمارات فى شركات زميلة

٢٢. التزامات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير مع شركة كيو ان بى الاهلى للتأجير التمويلي لاستئجار سيارات نقل وسيارات ملاكى وتسدد القيمة الاجبارية على أقساط شهرية لمدة ٣٦ شهر وذلك لكل عقد وتعطى هذه العقود الحق للشركة 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 لدفعات التأجير التمويلي		فوائد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,١٦١,١١٥	٨٠٩,٠٧٣	١٩٢,١٣٤	١٨٨,٢٠٨	١,٣٥٣,٢٤٩	٩٩٧,٢٨١	مستحق السداد خلال عام
١,١٦١,١١٥	٨٠٩,٠٧٣	١٩٢,١٣٤	١٨٨,٢٠٨	١,٣٥٣,٢٤٩	٩٩٧,٢٨١	إلتزامات مستحق السداد خلال عام
٧٢٧,٧٠١	٧٩٧,٠٤٤	١٠٣,٠٩٣	٦٣,٦٢٩	٨٣٠,٧٩٤	٨٦٠,٦٧٣	مستحق من سنة الى سنتان
٤٧٠,٨٢٢	٤٥,٦٤٢	١٩,٥٧٠	١,٣٩٤	٤٩٠,٣٩٢	٤٧,٠٣٦	مستحق من ٣ الى ٥
١,١٩٨,٥٢٣	٨٤٢,٦٨٦	١٢٢,٦٦٣	٦٥,٠٢٣	١,٣٢١,١٨٦	٩٠٧,٧٠٩	إلتزامات طويلة الأجل
٢,٣٥٩,٦٣٨	١,٦٥١,٧٥٩	٣١٤,٧٩٧	٢٥٣,٢٣١	٢,٦٧٤,٤٣٥	١,٩٠٤,٩٩٠	الإجمالي

٢٢. التزامات تأجير تمويلي (تابع)

التفاصيل المتعلقة بعقود التأجير التمويلي للشركة المذكورة أعلاه كما يلي:

بدء سريان العقد	موضوع العقد	القيمة الاجمالية العقد	المسدد حتي ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي في : ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٩	٥ شاحنات نقل	١٠,٤٣٩,٦٠٧	١٠,٤٣٩,٦٠٧	--	٥٢٢,٤٥٥
٢٠٢١	٢ سيارات ملاكى	٨٤٧,٣٦٧	٤١٢,٣١١	٤٣٥,٠٥٦	٦١٣,٥٥٣
٢٠٢١	٦ سيارات ملاكى	١,٩٣٥,٣٧٢	٧٩٤,٦٥٩	١,١٤٠,٧١٣	١,٥٣٨,٤٢٧
٢٠٢٢	١ سيارة ملاكى	٤٦٠,٢٧٩	١٣١,٠٥٨	٣٢٩,٢٢١	--
				<u>٢,٦٧٤,٤٣٥</u>	<u>١,٩٠٤,٩٩٠</u>

- هذا وقد تم ادراج تكلفة اقتناء السيارات المذكورة أعلاه ضمن بند سيارات ووسائل نقل وانتقال بالاصول الثابتة للشركة وذلك تطبيقا 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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٥٨,٦٥٦	٢١,١٢٠,٦٣٥	احتياطي قانونى
١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	احتياطي عام *
<u>٣٣,٨٨٤,٢٢٣</u>	<u>٣٩,٢٤٦,٢٠٢</u>	إجمالي الاحتياطيات

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

٤,٢٣ المحتجز تحت حساب زيادة رأس المال

بموجب قرارى الجمعية العامة العادية و الغير عادية للشركة بجلستها المنعقدتين بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٠ و ٨ مايو ٢٠٢١ فقد تقرر زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٥٥,٢٢٧,٣٣٥ جنيهها مصريا الي ٢٦٦,٧١٢,٥٦٥ جنيهها مصريا بزيادة مقدارها ١١,٤٨٥,٢٣٠ جنيهها مصريا ممولة من حصة المساهمين في الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موزعة على عدد ٢,٢٩٧,٠٤٦ سهم مجاني و بقيمة اسمية خمسة جنيهات للسهم الواحد توزع علي مساهمي الشركة وقد تقرر توزيع الأسهم المجانية بواقع (٠,٠٤٥) سهم لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة وذلك لحامل و مشتري السهم حتي نهاية جلسة تداول يوم الأحد الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢١ و علي أن يتم علي أن يتم توزيع الأسهم المجانية اعتبارا من تاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢١ و تم التأشير في السجل التجاري للشركة بذلك.

٢٤. قروض وبنوك تسهيلات ائتمانية

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠		متوسط سعر الفائدة السنوي %	شروط السداد	الضمانات
	الاجمالي	الجزء قصير الاجل			
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
قروض عملة محلية:					
٨,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١,٥% فوق سعر الكوريدور	١٠ أقساط نصف سنوية متساوية اول قسط بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٤ و اخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٤	بضمان سند ائنى وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المتكورة بالعقد طول مدة القرض اجمالى قيمة القرض ٨٠ مليون جنية مصري.
٦,٦٦٥,٣٨١	٢,٢٢٠,٩٣٧	--	١,٥% فوق سعر الكوريدور	٩ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة بحيث يستحق القسط الأول فى ٢٠١٨/٧/١٩ و اخر قسط بتاريخ ٢٠٢٣/١/٢٢	بضمان سند ائنى وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المتكورة بالعقد طول مدة القرض اجمالى قيمة القرض ٢٠ مليون جنية مصري.
١٤,٦٦٥,٣٨١	٢,٢٢٠,٩٣٧	--			اجمالي القروض بالعملة المحلية
قروض عملات اجنبية:					
٥,٥٧٥,٠٦٢	٢,٩٨٠,٦٨٣	--	٤,٢٥% فوق سعر الليبور	٩ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة بحيث يستحق القسط الأول فى ٢٠١٨/٦/٧ و اخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٧	بضمان سند ائنى وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المتكورة بالعقد طول مدة القرض اجمالى قيمة القرض ١,٤٣ مليون يورو.
٥,٥٧٥,٠٦٢	٢,٩٨٠,٦٨٣	--			اجمالي القروض بالعملة الأجنبية
٢٠,٢٤٠,٤٤٣	٥,٢٠١,٦٢٠	--			اجمالي القروض
بنوك تسهيلات ائتمانية:					
٣٩٤,٠٣٣,٦١٣	٤٨٥,٤٠٨,٢٨٤	--	متوسط ٨,٤٦% سنوياً		حد الائتمان ٨٥٠ مليون جنية مصري يتضمن ٣٩٥ مليون جنية مصري بضمان أوراق تجارية
٣٩,٠٩٤,٦٢٠	٢٩,٩٧٨,٠١٧	--	متوسط ٢,٧٥% فوق سعر الليبور		حد الائتمان ٢ مليون دولار امريكى او ما يعادلهم باليورو بضمان مستندات تحصيل تصدير وحد الائتمان بمبلغ ٢,٦٠٠ مليون يورو او ما يعادلهم بالعملة الاجنبية بدون ضمان
٤٣٣,١٢٨,٢٣٣	٥١٥,٣٨٦,٣٠١	--			اجمالي بنوك تسهيلات ائتمانية
--	٥٢٠,٥٨٧,٩٢١	--			اجمالي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية فى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٤٥٣,٣٦٨,٦٧٦	--	٢,٢٢٠,٩٣٧			اجمالي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية فى ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٥. موردين وأوراق الدفع

٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	المستحق خلال العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٦,٣٤٢,١٩٥	٢٠٠,٧١١,٨٤٣	٧,٢٦٩,٨٤٦	١٩٣,٤٤١,٩٩٧
١٢٦,٨٦٨,٨٠٤	١٢٨,٢٧٠,٩١٦	١٤,٩٠٥,٦١١	١١٣,٣٦٥,٣٠٥
٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	٣٢٨,٩٨٢,٧٥٩	٢٢,١٧٥,٤٥٧	٣٠٦,٨٠٧,٣٠٢
(٤,٨٥٨,٤٨٢)	(٤,٠٩٧,٧١٤)	(٣,١٦١,٥٨٩)	(٩٣٦,١٢٥)
٢٢٨,٣٥٢,٥١٧	٣٢٤,٨٨٥,٠٤٥	١٩,٠١٣,٨٦٨	٣٠٥,٨٧١,١٧٧
			إجمالي موردين وأوراق دفع

١,٢٥ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٧,١٢٩,٢٧٩ 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 المحسوبة عن إعادة الجدولة يتم سدادها كل ستة أشهر، وقد استفادت الشركة من الإعفاءات المقررة للعملاء الصناعيين من المديونيات الناشئة عن تطبيق بنود تعاقد توريد الغاز الطبيعي حيث تم رد بعض المبالغ التي تحملتها الشركة وقامت بسدادها خلال الأعوام السابقة وخصمها من المديونية المستحقة على الشركة قبل إعادة جدولة سدادها .

٢٦. دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٦١٧,٦٧٥	٤٠,٩٢٧,٨٤٠	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١٦,٨٢٥,٩٤٨	١٥,٨٧٣,٧٠٢	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل
٢,٩٤٦,٧٢٨	١,٨٠٦,٣٣٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٠,٢١٠,٧٥٧	٢٣,١٩٠,١٠١	مصرفوات مستحقة
١١٨,١٤٧	١,٠٦٠,٣٦٠	تأمينات للغير
١١٥,١٥٠	٧١,٥٤٩	دائنو توزيعات
٤,٧٣٥,٢٨١	٦,٥٣٩,٣٨٥	أرصدة دائنة أخرى
٨٣,٥٦٩,٦٨٦	٨٩,٤٦٩,٢٧١	إجمالي دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة باجراء بعض المعاملات مع الشركة الأم (شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار) وبعض الشركات التابعة لها وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التى تمت مع تلك الأطراف خلال الفترة والرصيد فى تاريخ المركز المالى:

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٩/٣٠		اجمالى الحركة خلال الفترة		حجم التعامل والمحمل على قائمة الدخل خلال الفترة	طبيعة التعامل خلال الفترة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	٩,٧٨٠,٠٠٠	--	٤,٤٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٥٠,٠٠٠	١٤,٦٧٠,٠٠٠	--	حساب جارى
--	--	--	--	--	--	--	حساب جارى
--	٨,٠٥٥	--	١٨,٣٨٠	--	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	ايراد ايجارات
--	--	--	--	--	٥,٨٢٥	--	حساب جارى
--	٩,٧٨٨,٠٥٥	--	٤,٤١٨,٣٨٠				
--	٣,٩٥٠,٠٠٠	--	--	٣,٩٥٠,٠٠٠	--	--	حساب جارى
--	٣,٩٥٠,٠٠٠	--	--				
٢٤,١٧٥,٠٢٢	--	٢٧,٤٧٣,٥٩٦	--	١٥,٠٨١,١٦٠	١١,٧٠٠,٠٠٠	--	حساب جارى
--	--	--	--	٦٨١,٣٩٣	--	٥٩٧,٧١٣	مشتريات
--	--	--	--	--	٣٣,٥٩٩	٢٩,٤٧٣	مبيعات
--	--	--	--	--	٧٣٠,٣٨٠	٧٣٠,٣٨٠	ايراد ايجارات
--	--	--	--	٥٩٢,٣٨٠	٥٩٢,٣٨٠	٥١٩,٦٣٢	مشتريات
٢٤,١٧٥,٠٢٢	--	٢٧,٤٧٣,٥٩٦	--				

١-٢٧ مستحق من أطراف ذوى علاقة

شركة مجموعة العز القابضة للصناعة و الاستثمار (الشركة الام)
 شركة العز لهندسة المشروعات الثقيلة * (شركة زميلة) *
 كونسبت للدعاية والانتاج الاعلامى (شركة زميلة)

٢-٢٧ أرصدة مدينة مدرجة ضمن عملاء و أوراق قبض (ايضاح رقم ١٤)

شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار (الشركة الام)

٣-٢٧ مستحق لأطراف ذوى علاقة

شركة حديد عز (شركة شقيقة)

* تم تكوين إضمحلال للرصيد بالكامل والبالغ ١٦٤,٠٠٠ جنيه مصرى نظرا لعدم إمكانية إسترداداه فى المستقبل المنظور (ايضاح رقم ١٦-١)

٢٨. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٨٠٠,٨٦١	(٩,٩٢٩,١٩٤)	٢,٦٧٠,٦٧٧	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	مخصص مطالبات
٣٦,٨٠٠,٨٦١	(٩,٩٢٩,١٩٤)	٢,٦٧٠,٦٧٧	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	إجمالي المخصصات

٢٩. الالتزامات المحتملة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
التأمين النقدى	إجمالي قيمة خطابات الضمان	التأمين النقدى	إجمالي قيمة خطابات الضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٧٥٢,٦٤٠	-	٢,٧٥٢,٦٤٠	خطابات ضمان
-	٢,٧٥٢,٦٤٠	-	٢,٧٥٢,٦٤٠	إجمالي الالتزامات المحتملة

٣٠. الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الأموال

أقامت الشركة مصنعها في مدينة السادات (إحدى مدن المجتمعات العمرانية الجديدة) وطبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بالمجتمعات العمرانية الجديدة فإن الشركة تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها لمدة عشر سنوات بدأت من أول سنة مالية تالية لتاريخ بداية الإنتاج في ١ يناير ١٩٩٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

السنوات من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٥

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

السنوات من ٢٠١٦ / ٢٠١٧

تم إنهاء الفحص الضريبي وجارى التسوية والسداد لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٨ / ٢٠١٩

تم إنهاء الفحص الضريبي و تم الطعن و جارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

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

ب- ضريبة المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و لا توجد فروق فحص مستحقة.
- تم إنهاء الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وجارى التسوية والسداد لتلك السنوات
- لم يتم طلب الفحص الضريبي للشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ بعد
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضريبة الأجرور والمرتببات ومافي حكمها

• السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٧

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانتهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة في هذا الصدد حتي تاريخه.

• السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩

- تم انتهاء الفحص الضريبي وتم سداد أصل الضريبة .

• عام ٢٠٢٠

- تم الفحص الضريبي ، وتم سداد أصل الضريبة.

• عام ٢٠٢١

- جاري الفحص الضريبي و جاري التسوية و السداد.

• عام ٢٠٢٢

- تقوم الشركة بخضم و توريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص بعد .

د- ضريبة الدمغة

• السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٨

- تم الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ و لا توجد مطالبات مستحقة على الشركة.

• عام ٢٠١٩ / ٢٠٢١

- جاري الفحص الضريبي لتلك السنوات.

• عام ٢٠٢٢

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 جارى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

- تم ربط الضريبة و السداد لعام ٢٠٢٢ و تم الطعن.

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١,٣١ الأدوات المالية

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

٢,٣١ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٢٢,٢٣٩,٦٨٠ جنيه مصري (٤٥٥,٧٢٨,٣١٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٣٤,٣٦٧,٩٣٨ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٣٤,٥٠٨,١٧٢ جنيه مصري خلال الفترة المماثلة من العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ٢٦,٧٢٢,٧٢٦ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (٨,٨٠٣,٦١٩ 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 والقروض طويلة الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر سعر الفائدة.

٣,٣١ خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كما يلي: -

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٥٠١,٧٠٢,٠٦٢	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٤٣,٥٢٠,٦٤٨	(١٥)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٩,٧٨٨,٠٥٥	٤,٤١٨,٣٨٠	(١-٢٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٢١٢,٩٧٥	٢١,٤٠٩,٤٧٥		موردين - دفعات مقدمة
١٩٤,٨٩٣,١٤٢	٣٦٤,٦٨٢,٢٢٩	(١٧)، (١٨)	بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق و أنون خزائنة وشيكات تحت التحصيل
<u>٧٠٠,١٤٣,٣٧٦</u>	<u>٩٣٥,٧٣٣,١٩٤</u>		

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤,٣١ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي:

البيان	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ إلى ٢ سنة	من ٣ إلى ٥ سنوات
٣٠-سبتمبر-٢٠٢٢	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض قصيرة الأجل	٥,٢٠١,٦٢٠	٥,٢٠١,٦٢٠	--	--
موردين وأوراق دفع	٣٢٨,٩٨٢,٧٥٩	٣٠٦,٨٠٧,٣٠٢	١٤,٠٩١,٥٠٨	٨,٠٨٣,٩٤٩
التزامات تأجير تمويلي	١,٦٥١,٧٥٩	٨٠٩,٠٧٣	٧٩٧,٠٤٤	٤٥,٦٤٢
الأجمالي	٣٣٥,٨٣٦,١٣٨	٣١٢,٨١٧,٩٩٥	١٤,٨٨٨,٥٥٢	٨,١٢٩,٥٩١
٣١-ديسمبر-٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل	٢٠,٢٤٠,٤٤٣	١٨,٠١٩,٥٠٦	٢,٢٢٠,٩٣٧	--
موردين وأوراق دفع	٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	٢٠٢,٠٩٣,٦٦٥	١٧,٦٠٣,٦٨٩	١٣,٥١٣,٦٤٥
التزامات تأجير تمويلي	٢,٦٧٤,٤٣٥	١,٣٥٣,٢٤٩	٨٣٠,٧٩٤	٤٩٠,٣٩٢
الأجمالي	٢٥٦,١٢٥,٨٧٧	٢٢١,٤٦٦,٤٢٠	٢٠,٦٥٥,٤٢٠	١٤,٠٠٤,٠٣٧

٥-٣١ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٨٧,٣٤٧,٣٤٦ جنيه مصري، ومبلغ ١٧٥,٧٨٩,٥٧٩ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	١,٤٨٣,٨٨٩
يورو	(٦,٥٣١,٥٨٠)
ريال سعودي	١,٤١٧,٣٨٨
درهم إماراتي	١,٢٤٥

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٣-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة بالبنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

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

	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار أمريكي	١٩,٥٧	١٥,٧٤
يورو	١٩,١١٨	١٨,٨٨
ريال سعودي	٥,٢٠٧	٤,١٩
درهم إماراتي	٥,٣٢٨	٤,٢٩

٣٢. أحداث هامة

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

وفقا لقرار البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تم الاعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن للجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ، نتج عن ذلك ارتفاع ملحوظ لاسعار الصرف لجميع العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري ، وبناء عليه قد ينتج عن ذلك ايضا زيادة أو انخفاض أرباح أو خسائر فروق ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية كما هي في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وتقوم ادارة الشركة في الوقت الحالي بدراسة الاثر المحتمل لهذا التغير علي المركز المالي ونتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

٣٣. اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٣-١ 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

٣٣-٢ الأصول الثابتة والاهلاك

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

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

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

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

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستيعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل.

٣-٣٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣٣ إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، وتثبت الإستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود إضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل ، وذلك لكل استثمار على حده.

٥-٣٣ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط 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 بإستخدام 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 .

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٦-٣٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٧-٣٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخرزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والأستثمارات في أدوات دين قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وإمكانية تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلة ، ويكون تاريخ إستحقاقها خلال ثلاثة اشهر 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 علي أساس الإستحقاق أخذاً في الإعتبار المدة الزمنية و معدل الفائدة الفعال.
- يثبت الدخل من فوائد الودائع و الأوراق المالية علي أساس الإستحقاق أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف علي الأصل.

٨-٣٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٩-٣٣ الإضمحلال

أ- الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتي :

- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة الماليه) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولة.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

٩,٣٣ الإضمحلال (تابع)

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية 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 المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه 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.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه 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 الإجماليه 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 استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع 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 مخصوما منها تكلفه المعامله. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفه المستهلكه على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمه الاستردادية في قائمه الدخل خلال فترة الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبده لتمويل الأصول الثابته المؤهله للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١-٣٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٢-٣٣ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

١٣-٣٣ الاحتياطات

١-١٣-٣٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يتم التوقف عن 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.

٢-١٣-٣٣ الاحتياطي العام

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض ، و يتحقق إجمالي الفائض نتيجة للإستغناء عن أو التخلص من الأصل ، و قد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لإستخدام المنشأة لهذا الأصل، و في هذه الحالة فإن قيمة الفائض المحققة 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 احدث 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.

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٣٣ الإيرادات (تابع)

ب- توزيعات الأرباح

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

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 وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة في ضوء الطريقة المتوقعة التي سيتم بها تحقيق قيم الأصل أو سداد الالتزامات ، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

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

١٦-٣٣ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الأجور والمرتببات هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢).

١٧-٣٣ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التشغيلي

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

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣٣ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

يتولى مجلس إدارة الشركة 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 بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم و إلتزاماتهم.

١-١٨-٣٣ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

النقدية وما في حكمها

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

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 والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها 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 بعملات أجنبية بخلاف عملة الفيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

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

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١٨-٣٣ خطر السوق (تابع)

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في اسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها 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 مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٤. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية. معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التوبوب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التوبوب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الأيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلي حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.

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

د- الإضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولى بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

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

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

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

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