

التاريخ: 23/2/23

الساده / الهيئة العامة للرقابة المالية .

الموضوع: القوائم المالية في 2022/12/31

تحية طيبة وبعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية نرفق لسيداتكم القوائم المالية للشركة معتمدة من السادة مراقبي الحسابات و مرفقاتها في 2022/12/31 .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)



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

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
و تقرير مراقبا الحسابات عليها

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

الصفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير مراقبي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٣٥-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي
شركة العز للسيراميك والبورسلين - الجوهرة (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة العز للسيراميك والبورسلين - الجوهرة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

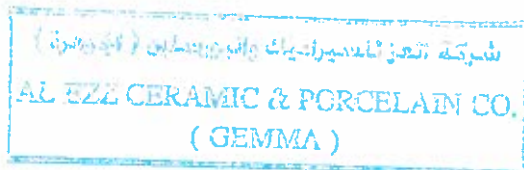
تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

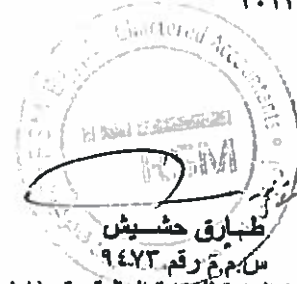
ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة العز للسيراميك والبورسلين - الجوهرة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.



تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق نظام تكاليف يفي بالغرض منه ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في ٢٢ فبراير ٢٠٢٣



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٨)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون

س.م.م. نور الدين

ش.م.م. ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt



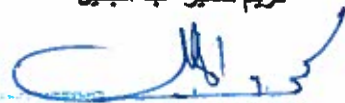
قائمة المركز المالي

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٧٠,٩٢٧,٧٧٧	٥٢٧,٧١٧,٧٦٩	(١٩)	الأصول غير المتداولة
١١,٢٦٥,٨١٠	١٠٤,٩٣٩,٨٩١	(٢٠)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	(٢١)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٨,٦٥١,٩٧٢	(١-١١)	استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)
٥٨٢,٣١٣,٤٣٧	٦٥١,٤٢٩,٥٣٢		أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	٤٧٧,٥٠٨,٩٠٩	(١٣)	الأصول المتداولة
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٥٢٤,١٦٤,٨٢٦	(١٤)	مخزون (بالصافي)
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٣٩,٤٩٠,٦٨٨	(١٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩,٧٨٨,٠٥٥	٨,٨٠٣,١٤٢	(١-٢٧)	مدينون وأرصدة مدينه اخرى (بالصافي)
١٢,٢١٢,٩٧٥	٢٣,٣٧١,٧٦٦		مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)
-	١١٧,٤٢٤,١٠٤	(١٨)	موردين دفعات مقمة
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٢٤٧,٤٩١,١٨٥	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (لنور خزانه)
١,٠٩١,٠٥٥,٦٦٨	١,٤٣٨,٢٥٤,٦٢٠		التقنية و ما لي حكمها
١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥	٢,٠٨٩,٦٨٤,١٥٢		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق للملكية
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	٣٨,١٥١,٦٨٣	(٣-١٩)	نتج تعديل تكلفة الاصول
١٩٧,٧٩١,٥٢٧	٣٠٧,٩٦٥,٦٣٦		أرباح مرحة
٥٤٢,٠٩٥,٣٧٣	٦٥٢,٠٧٦,٠٨٦		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٢,٢٢٠,٩٣٧	٣٧,٧١٦,١٣٠	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
٢٧,٢١٨,٠٣٩	١٨,٦٥٦,٥٢٢	(٢٥)	موردين وأوراق دفع
١,١٩٨,٥٢٣	٦٢٩,٠٤٧	(٢٢)	التزامات تأجير تمويلي
٧٠,٣٥٤,٦٦٦	٧٦,٠٩٢,٢٥٠	(١-١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٠,٩٩٢,١٦٥	١٣٣,٠٩٣,٩٥٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			اللتزامات متداولة
٤,١٢٧,٥٨٧	٥,٠٩٤,٥٥٤	(١٧)	بنوك - سحب علي المكشوف
٤٥١,١٤٧,٧٣٩	٥١١,٣٩٧,٢١٠	(٢٤)	بنوك تسهيلات ائتمانية وأساط قروض تستحق خلال العام
١,١٦١,١١٥	٨٣٣,٨٠٧	(٢٢)	التزامات تأجير تمويلي مستحقة السداد خلال العام
٢٠١,١٣٤,٤٧٨	٣١٠,٩٠٦,٢٢٩	(٢٥)	موردين وأوراق دفع
٨٣,٥٦٩,٦٨٦	١٠٠,٨٣٦,٧٧٦	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
٢٢٠,٩٣٦,٥٦٢	٣٠٤,٠٠٤,٦٠٦		عملاء دفعات مقمة
٢٤,١٧٥,٠٢٢	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	(٣-٢٧)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٤٤,٠٥٩,٣٧٨	٤٢,٩٥٣,٩٩٧	(٢٨)	مخصصات
١,٠٣٠,٣١١,٥٦٧	١,٣٠٤,٥١٤,١٠٧		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٦٧٣,٣٦٩,١٠٥	٢,٠٨٩,٦٨٤,١٥٢		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقبي الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٢٢ فبراير ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
حسن أحمد نوح

عضو مجلس الإدارة المنتدب
كريم سمير عبد الجليل

شركة العز للسيراميك والبورسلين
(GEMMA)

قائمة الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١,٤٠١,٨٩٩,٥٥٩	١,٨٩٨,٩١٦,٦٦٠	(٣)	المبيعات (يخصم)
(٩٨٢,٢٤٨,٣٧٢)	(١,٣٩٨,٢٨٠,١٩١)	(٤)	تكلفة المبيعات
٤١٨,٦٥١,١٨٦	٥٠٠,٦٣٦,٤٦٩		مجموع الربح بضائف / (يخصم):
٢,٠٩١,٧٤٧	٢,١٧٢,٣٤٢	(٥)	ايرادات تشغيل أخرى
(١٥٨,١٧٣,٤١١)	(١٦٧,٢٧٤,٣٤٢)	(٦)	مصرفات بيعية و تسويقية
(٦٨,٣٣٩,٨٨٥)	(٨١,٣٧٠,٧٥٤)	(٧)	مصرفات إدارية وعمومية
(٢٤,٧٤٢,٤٣٣)	(١٧,٧٠٠,٦٧٧)	(٨)	مصرفات تشغيل أخرى
١٦٩,٤٨٧,٢٠٤	٢٣٦,٤٦٤,٠٣٨		صافي ربح التشغيل بضائف / (يخصم):
٢١,٤٥٧,٨١٩	٣٦,٠٢٩,٨٠٤	(١-٩)	ايرادات تمويلية
(٤٤,٨٣٩,٠١٢)	(٤٧,٧٨٥,٣٠٢)	(٢-٩)	تكاليف تمويلية
(٢٣,٣٨١,١٩٣)	(١١,٧٥٥,٤٩٨)	(٩)	صافي التكاليف التمويلية
١٤٦,١٠٦,٠١١	٢٢٤,٧٠٨,٥٤٠		صافي أرباح العام قبل الضرائب (يخصم):
(٣٨,٦١٧,٦٧٥)	(٤٩,٤٠٣,١٠٩)		ضريبة الدخل
(٢٤٨,٧٦٣)	(٤,١٨١,٤٩٩)	(١-١١)	ضريبة الدخل المزجلة
١٠٧,٢٣٩,٥٧٣	١٧١,١٢٣,٩٣٢		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٢,٠٥	٣,٢١	(١٠)	التصيب الأساسي والمخفض للمساهمين في صافي أرباح العام (جنيه مصرى / سهم)

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

كريم العلي

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

قائمة الدخل الشامل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٧,٢٣٩,٥٧٣	١٧١,١٢٣,٩٣٢		صافي أرباح العام بعد الضرائب
			يضاف / (يخصم):
			بنود الدخل الشامل:
	(٣٥,٦١٠,٩٠٣)		خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية
--	٧,٠٩٥,٨٨٧	(١-١١)	الضريبة المؤجلة
--	(٢٨,٥١٥,٠١٦)		
--	٢٨,٥١٥,٠١٦		المحول الي أرباح مرحلة
--	--		الصافي
(٧,٨٠٤,٤٦٢)	(٥,٥٢٥,٣٧٥)	(٣-١٩)	الجزء المحقق من نفع تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)
٩٩,٤٣٥,١١١	١٦٥,٥٩٨,٥٥٧		إجمالي الدخل الشامل

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

كريم البشير

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

شركة الحر للسيراميك والبورسلين (الوجهة) "ش.م.م" ٢٠٢٢
 القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

الإجمالي	المحزر تحت حساب زيادة						
	رأس المال	رأس المال	ارباح برصنة	تغير تغطية الأسهم	إجمالي الإحتياكات	إجمالي علم	إجمالي القروض
خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى
٤٤١,٥٤٤,٤٩٧	١١,٤٨٥,٢٣٠	١٢١,٤٤٤,١٨٤	٥١,٤٨١,٥٢٠	٢٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨١,٢٥٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥١	٢٥٥,٢٢٢,٩٢٥
-	(١١,٤٨٥,٢٣٠)	-	-	-	-	-	١١,٤٨٥,٢٣٠
(٧,٨٠٤,٤٤١)	-	-	(٧,٨٠٤,٤٤١)	-	-	-	-
(٥١,٧١٧,١٩٧)	-	(٥١,٧١٧,١٩٧)	-	-	-	-	-
(٢٤,٥٢١,٦٥٩)	(١١,٤٨٥,٢٣٠)	(٥١,٧١٧,١٩٧)	(٧,٨٠٤,٤٤١)	-	-	-	١١,٤٨٥,٢٣٠
١٠,٧٢٢٩,٥٧٣	-	١٠,٧٢٢٩,٥٧٣	-	-	-	-	-
٧,٨٠٤,٤٤١	-	٧,٨٠٤,٤٤١	-	-	-	-	-
١١٥,٤٤١,٣٥	-	١١٥,٤٤١,٣٥	-	-	-	-	-
٤٤١,٠٦٥,٢٧٣	-	١٢٧,٢١١,٥١٧	٤٢,٦٧٧,٥٨	٢٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨١,٢٥٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥١	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥
الإجمالي	المحزر تحت حساب زيادة	ارباح برصنة	تغير تغطية الأسهم	إجمالي الإحتياكات	إجمالي علم	إجمالي القروض	رأس المال المتبع
خبرة مصرى	رأس المال	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى	خبرة مصرى
٤٤١,٠٦٥,٢٧٣	-	١٢٧,٢١١,٥١٧	٤٢,٦٧٧,٥٨	٢٣,٨٨٤,٢٢٣	١٨١,٢٥٥,٥١٧	١٥,٧٥٨,٦٥١	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥
-	-	-	(٥,٥٢٥,٣٧٥)	-	-	-	-
(٥,٥٢٥,٣٧٥)	-	(٥,٥٢٥,٣٧٥)	-	٥,٣٦١,٩٧١	-	٥,٣٦١,٩٧١	-
(٢٤,٥٢١,٦٥٩)	-	(٢٤,٥٢١,٦٥٩)	-	-	-	-	-
(٢٨,١٢٣,٥٧٨)	-	(٢٧,٩٢٠,١٨١)	(٥,٥٢٥,٣٧٥)	٥,٣٦١,٩٧١	-	٥,٣٦١,٩٧١	-
١٧١,١٢٣,٤٢٣	-	١٧١,١٢٣,٤٢٣	-	-	-	-	-
٥,٥٢٥,٣٧٥	-	٥,٥٢٥,٣٧٥	-	-	-	-	-
١٧٦,٦٤٨,٧٩٨	١٧٦,٦٤٨,٧٩٨	-	-	-	-	-	-
(٧,٨٠٤,٤٤١)	-	(٧,٨٠٤,٤٤١)	-	-	-	-	-
(٢٨,٥١٥,١١١)	(٢٨,٥١٥,١١١)	-	-	-	-	-	-
٢٥١,٠٣٣,٢٨١	-	٢٠٧,٨٤٣,٣٦١	٢٨,١٥١,٦٨٢	٢٤,٢٢٦,٢٠٢	١٨١,٢٥٥,٥١٧	٢١,١٢٠,٦٧٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥

خمس فرق مساهمة عن زيادة حقوق البورسلين القوية

مضى رأب الحساب في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
 الجزء المسحق من تغير تغطية الأسهم (المسحور الأرباح لمرحلة عمل العلم)

إجمالي ممتلكات مع مساهم القوية

الرصيدة في ٢٠٢٢/١/١

الممتلكات مع مساهم القوية

الجزء المسحق من تغير تغطية الأسهم (المسحور الأرباح لمرحلة عمل العلم)

المسحور في إجمالي القروض

توزيعات أرباح (مستحقين و عطلين)

إجمالي ممتلكات مع مساهم القوية

الرصيدة في ٢٠٢٢/١/٣١

المسحور تحت حساب زيادة

الجزء المسحق من تغير تغطية الأسهم (المسحور الأرباح لمرحلة عمل العلم)

إجمالي القروض المتأجل

الرصيدة في ٢٠٢٢/١/٣١

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

شركة الحر للسيراميك والبورسلين (الوجهة) "ش.م.م"

AL HAZ CERAMIC & PORCELAIN CO.

(GENNA)



قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٦,١٠٦,٠١٠	٢٢٤,٧٠٨,٥٤٠	التكاليف النقدية من أنشطة التشغيل
٤٥,٩٦٣,٠١١	٣٩,٥١٥,٤٤٨	صافي ربح العام قبل الضرائب
٦,٨١٣,٨٨٣	--	تسويك
٤٤,٨٣٩,٠١٢	٤٧,٧٨٥,٣٠٢	إهلاك أصول ثابتة (١٩)
--	(٦,٦١٩,٣٢٧)	الإنخفاض في قيمة المخزون
١٧,٩٢٨,٥٥٠	١٥,٧٠٠,٦٧٧	فوائد ومصروفات تمويلية
(٤٤,٠٧٧)	(٧٣,٢٠٠)	عقد أذون الخزانة
(٣,٠٠٥,٠٧٦)	١٥,٠٤٦,٧٨٧	مخصصات مكروه
٢٥٨,٦٠١,٣١٣	٣٣٦,٠٦٤,٢٢٧	مخصصات أنتفي الغرض منها
(٦٧,٠٢٨,٩٢٠)	(٨٦,١٤٨,٢٨٢)	أرباح / (خسائر) ترجمة عملات أجنبية غير محققة
(١٧,٤١٨,٧٧٧)	(٨٩,٤٢٢,٨٩٣)	صافي الربح قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتداولة
(٦,٥٦٩,٣٠٤)	(١١,١٥٨,٧٩٢)	التغيير في:
(٣,٨٩٥,٦٧٧)	(١٠,١٨١,٤٦٧)	المخزون
٢,٤٧٨,٩٩١	٩٨٤,٩١٣	العلاء وأوراق القبض
(٣٣,٠٧٣,٠٢٤)	٥٩,٦٠٨,٤٩٠	موردون دفعت مقدمة
٦٥,٧٧٢,٣٩٨	٨٨,٩٠٠,٦٦٢	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٩٦٤,٥٤٢	٤,٣١١,٩٠٦	مستحق من اطراف ذات علاقة
٦٨٠,٤٩٩	(٣,٨١١,٧٤٤)	موردون وأوراق دفع
(٥,٦٧١,٧١٩)	(٣,٢٥٩,٨٢٠)	علاء دفعت مقدمة
(١٦,٤٧٧,٣٨٥)	(١٦,٧٣٢,٨٥٨)	مستحق لاطراف ذات علاقة
١٨١,٣٦٢,٩٣٧	٢٦٩,١٥٤,٣٤٢	الدائرون والأرصدة الدائنة الأخرى
--	(٢٣,٧٩٦,١١٥)	توزعت أرباح للعاملين
(٤٥,٥٥٣,٤٧٩)	(٤٧,٦٧٤,٩٥٢)	المستخدم من المخصصات
١٣٥,٨٠٩,٤٥٨	١٩٧,٦٨٣,٢٧٥	التكاليف النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٦,٢٧٠,٠٨٧)	(١٣٠,٤٢٢,٣٠١)	ضريبة الدخل المنفوعة
--	٣٧,٠٦٨,٧٢٠	مصروفات تمويلية مدفوعة
--	١٧١,٢٢٧,١٨٦	صافي التكاليف النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	(٢٨٨,٦٥١,٢٩٠)	التكاليف النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٦,٢٧٠,٠٨٧)	(٢١٠,٧٧٧,٦٨٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٤,١٣٦,٤٣٢	٥٨,٤٩٠,٦٧٩	مقبوضات من رد شراء اراضى
(٢٦,٢٢٩,٤٩٥)	(١٩,٥٤٨,٩٢٨)	مقبوضات من أصول مالية بالكلفة المستهلكة - أذون خزانة
--	٤١,٧٥٦,١٢٦	مدفوعات لشراء أصول مالية بالكلفة المستهلكة - أذون خزانة
(١,٠٧٩,٣٠٠)	(٨٩٦,٧٨٤)	صافي التكاليف النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	٥,١٣٨,٢٦٥	التكاليف النقدية من أنشطة التمويل
(٥١,٠٠٣,٠٥٢)	(٢٩,٣٣٨,٣٨٣)	مقبوضات من بنوك تسييلات ائتمانية
(٦٤,١٧٥,٤١٥)	٥٥,٦٠٠,٩٧٥	مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
٣٥,٣٦٣,٩٥٦	٤٢,٥٠٦,٥٦٥	مقبوضات من قروض
١٦٣,٢٣٩,٧٣٤	١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	المدفوعات عن عقود تأجير تمويلي
--	١,٢٨٦,٣٧٦	مقبوضات من عقد أذون خزانة
١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	٢٤٢,٣٩٦,٦٣١	مدفوعات لتوزيعات أرباح
		صافي التكاليف النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
		النقدية وما في حكمها - أول العام
		أرباح فروق عملة ناتجة عن ترجمة أرصدة النقدية وما في حكمها مدرجة بقائمة الدخل الشامل
		النقدية وما في حكمها - آخر العام

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

محمد العز

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 والحفريات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.

مدة الشركة

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

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

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

- يتم تداول أسهم الشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية.

- تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

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

٢,٢ أسس القياس

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

قامت ادارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثر التغييرات 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 الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٢-٣٣).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه 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 وافترضاات 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 الموجبة.

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 يبيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

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

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

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

٣. المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢١٨,٠٣٠,٩٠٠	١,٧١٠,٧٢٦,٩٧٧	مبيعات محلية
١٨٣,٨٦٨,٦٥٩	١٨٨,١٨٩,٦٨٣	مبيعات تصدير
١,٤٠١,٨٩٩,٥٥٩	١,٨٩٨,٩١٦,٦٦٠	إجمالي المبيعات

محمد البلب

٤. تكلفة المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٥٧,٣٨٥,٩٤٠	٦٧٢,٣٥٧,٢٧٦		تكلفة مواد خام مباشرة
٢٥٩,٣٩٧,١٠٢	٢٠٠,٩٦٤,٠٩٠		تكلفة صالة واجور مباشرة
٢١٠,٠٠٧,١٢١	٢٥٨,٩٦٦,٢٤٥		وقود واطقة
٤٠,٧٢١,٩١٠	٣٤,٥٥٦,١٤٦	(١-١٩)	إهلاك أصول ثابتة
٥٧,٠٢٣,٣٤٢	٧٩,٠٥٦,٧٦٩		مصروفات صناعية أخرى
١,٠٢٤,٥٣٥,٤١٥	١,٣٤٥,٩٠٠,٥٢٦		إجمالي التكلفة
(٤١,٢٨٧,٠٤٢)	٥٢,٣٧٩,٦٦٥		التغير في الإنتاج للنام والغير تام خلال العام
٩٨٣,٢٤٨,٣٧٣	١,٣٩٨,٢٨٠,١٩١		إجمالي تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
--	١,١١٩,٠٠٧		المبالغ المستردة من الضرائب
١,٠٠٤,١٧٥	--		ضريبة عقارية مستردة
٤٤,٠٧٧	٧٣,٢٠٠		مخصصات إنتفي الخرض منها
١,٠٤٣,٤٩٥	٩٨١,١٣٥		إيرادات إيجارات
٢,٠٩١,٧٤٧	٢,١٧٣,٣٤٢		إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٠,٨٠٠,٢٠٨	٥٣,٩٢٤,١١٧		مرتبات واجور
٤١,٠٢٧,٧٣٨	٢٢,٦٥٥,٧٦٠		مصاريف دعوية وإعلان
١٨,٧٧٩,٦٧٥	١٥,٤٦٧,٨٩٨		إقامة معارض
١٢,٠٨٦,٠٧٧	١٥,٥٧٩,٩٧٢		مصاريف تصدير
٥,٢٩١,١٧٦	٦,٧٨٤,٠١٩		مصروفات نقل وانتقال
٤,٣٦٠,٥٨٩	٣,٩٩٢,٦٣٢	(١-١٩)	إهلاك أصول ثابتة
٢٥,٣٨٥,٨٥٢	٣٨,٢١٣,٣٥١		إيجارات
١٠,٤٤٢,٠٩٦	١٠,٦٥٦,٥٩٣		مصروفات أخرى
١٥٨,١٧٣,٤١١	١٦٧,٢٧٤,٣٤٢		إجمالي مصروفات بيعية و تسويقية

محمد العز

٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٦,١٤١,٥١١	٥٣,١١٨,٨٦٥		مرتبات واجور
٨٨٠,٥١٢	٩٦٦,٦٧٠	(١٩-١)	إهلاك أصول ثابتة
٢,٤٦٣,٧٩٣	٤,٦٣١,٩١٨		استشارات
٣,٧٦٣,٦٧٢	٣,٩٨٠,٦١١		مصروفات نقل وانتقال
٢,٠٣٥,٥٩٧	٢,٢٦٥,٧٣٤		إيجارات
٣٣٤,٧٩٧	١,٧٧٥,٨٩١		ضرائب ورسوم
٣,٥٦٠,٨٩٢	٤,٨٤٢,٥٣٣		التأمين الطبي الشامل
٢,١٢٣,٢٥٩	٢,٤٢٧,٩٦٠		تبرعات
٧,٠٣٥,٨٥٢	٧,٣٦٠,٥٧٢		مصروفات اخرى
٦٨,٣٣٩,٨٨٥	٨١,٣٧٠,٧٥٤		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧,٩٢٨,٥٥٠	١٥,٧٠٠,٦٧٧		مخصصات
--	٢,٠٠٠,٠٠٠		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أصول مالية
٦,٨١٣,٨٨٣	--		الإخفاض في قيمة المخزون
٢٤,٧٤٢,٤٣٣	١٧,٧٠٠,٦٧٧		إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. صافي التكاليف التمويلية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١,٣٩٠,٩٢٢	١٨,٧٥٦,٤٥٧		١-٩ الإيرادات التمويلية
--	٦,٦١٩,٣٢٧	(١٨)	فوائد دائنة
١٠,٠٦٦,٨٩٧	١٠,٦٥٤,٠٢٠		عائد أنون خزانة
٢١,٤٥٧,٨١٩	٣٦,٠٢٩,٨٠٤		أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية
			اجمالي الإيرادات التمويلية
(٤٤,٨٣٩,٠١٢)	(٤٧,٧٨٥,٣٠٢)		٢-٩ التكاليف التمويلية
(٤٤,٨٣٩,٠١٢)	(٤٧,٧٨٥,٣٠٢)		مصروفات وفوائد تمويلية
(٢٣,٣٨١,١٩٣)	(١١,٧٥٥,٤٩٨)		اجمالي التكاليف التمويلية
			صافي التكاليف التمويلية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
١٠٧,٢٣٩,٥٧٣	١٧١,١٢٣,٩٣٢		صافي أرباح العام بعد الضرائب (جنيه مصري)
٥٢,٢٨٩,٧٠٠	٥٣,٣٤٢,٥١٣		متوسط الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
٢,٠٥	٣,٢١		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)

محمد الب

١.١ الضرائب المؤجلة

١.١.١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٩,٦٥٧,٧٩٨)	-	(٧٢,٦٨٥,٧٨٦)	١,٥٥٦,٠٨٥	أصول ثابتة
(٦٩٦,٨٦٨)	-	(٢,٤٠٦,٤٦٤)	٧,٠٩٥,٨٨٧	أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	-	(٧٦,٠٩٢,٢٥٠)	٨,٦٥١,٩٧٢	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	-	(١٧,٤٤٠,٢٧٨)	-	صافي الضريبة المؤجلة (التزام)
(٧٠,١٠٥,٩٠٣)	-	(٧٠,٣٥٤,٦٦٦)	-	يخصم:
(٢٤٨,٧٦٣)	-	٢,٩١٤,٣٨٨	-	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
				الضريبة المؤجلة - (مصرف) / إيراد

و تظهر بالقوائم المالية كما يلي:
الضريبة المؤجلة المثبتة بقيمة الدخل (مصرف)
الضريبة المؤجلة المثبتة بقيمة الدخل الشامل إيراد

(٢٤٨,٧٦٣)	(٤,١٨١,٤٩٩)
-	٧,٠٩٥,٨٨٧
(٢٤٨,٧٦٣)	٢,٩١٤,٣٨٨

٢.١.١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الاستثمارات
٨,٤٣٣,١٠٧	٨,٤٣٣,١٠٧	الانخفاض في قيمة المخزون
٤,٨٠٣,٣٨٧	٤,٨٠٣,٣٨٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٨٧,٧٤٤	٥٦٦,٢٢٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون
--	٧١,٥٢٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية
٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف نوى 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.



١١. الضرائب المؤجلة (تابع)

٣,١١ تسويات لاحتماب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	%	٢٠٢٢/١٢/٣١	%	
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٤٦,١٠٦,٠١١		٢٢٤,٧٠٨,٥٤٠		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
٣٢,٨٧٣,٨٥٢	%٢٢,٥	٥٠,٥٥٩,٤٢٢	%٢٢,٥	ضريبة الدخل وفقاً لسعر الضريبة بالقانون
	%٠,٠			بضائف / (بخصم):
(١,١٣٤,٦٥٩)	(%٠,٨)	(١,٦٩٠,٠٣٩)	(%٠,٨)	أثر إيرادات إستثمارات معفاة (صناديق إستثمار)
-	%٠,٠	(١,٤٨٩,٣٤٩)	(%٠,٧)	أثر إيرادات إستثمارات معفاة (أون الخزانه)
٣,٩٧٦,١٠٥	%٢,٧	٣,٤٣٨,٩٨٧	%١,٥	أثر المخصصات
٥٤٠,٧٠٧	%٠,٤	(٢,٦٣٩,١٥١)	(%١,٢)	أثر الإهلاك
(١,٠٦٤,٠٦٥)	(%٠,٧)	(١,٧٠٠,٢٨٦)	(%٠,٨)	أثر فروق العملة
١,٥٣٣,١٢٤	%١,٠	-	%٠,٠	أثر الانخفاض في قيمة المخزون
-	%٠,٠	٤٥٠,٠٠٠	%٠,٢	أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون
٤٥٥,٢٣٢	%٠,٣	٥٢٠,٤١٦	%٠,٢	أثر التبرعات
(١٤,١٣٠)	(%٠,٠)	-	%٠,٠	أثر الإيجارات
١,٤٥١,٥٤٩	%١,٠	١,٩٥٣,١٠٩	%٠,٩	أثر المصروفات الغير قابلة للخصم
٣٨,٦١٧,٧١٥	%٢٦,٤	٤٩,٤٠٣,١٠٩	%٢٢,٠	ضريبة الدخل عن العام

١٢. مزايا العاملين

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

هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١,٧٧٩,٧٥٣ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجرور والمرتببات بقاتمة الدخل (مقابل مبلغ ١٢,٥٤٨,٩٤٢ جنيه مصري عن عام ٢٠٢١).

١٣. مخزون (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١,٠١٩,٤٨٩	١٤١,٨٩٩,٦١٥	خامات ومستلزمات إنتاج
٦٨,٧٥٣,٧٠١	١١٠,٦٧١,٤٤٤	قطع غيار
١٩,٧٩٤,٧٦٣	٣٣,٢٥٦,٨٧٠	مواد ومهمات ووقود
٧,٠٣٧,٦٤٣	١٢,٢٦٧,١٦٥	مواد تعبئة وتغليف
٦٨٥,٨٦٩	٩٢٢,٧٧٦	إنتاج غير تام
٢٦٣,١٦٣,٨٩٧	٢١٠,٥٤٧,٣٢٥	إنتاج تام
٩٩,٢٧٠	٥,٤٢٤,١٨٩	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٤٢٠,٥٥٤,٦٣٢	٥١٤,٩٨٩,٣٨٤	إجمالي المخزون
		بخصم
(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	(٣٧,٤٨٠,٤٧٥)	(٢-١٦) الإنخفاض في قيمة المخزون
٣٨٣,٠٧٤,١٥٧	٤٧٧,٥٠٨,٩٠٩	صافي المخزون

كبير المالك

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,٠٩٤,٩٦٢	١٢١,٠٠٢,٦٣٠	عملاء
٣٣٠,٩٠٢,٩١٢	٤٢٤,٥١٠,٥٨٥	أوراق قبض
٣,٩٥٠,٠٠٠	--	(٢-٢٧) أوراق قبض-أطراف نوى علاقة
٤٦١,٩٤٧,٨٧٤	٥٤٥,٥١٣,٢١٥	
(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(٢١,٣٤٨,٣٨٩)	(١-١٦) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٥٢٤,١٦٤,٨٢٦	صافي عملاء وأوراق قبض

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٨٢١,٦٠٤	١٢,٢١٢,٣١٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢,٥١٠,٠٥٨	٣,٠٣٤,٩٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠,٤٧٤,٢٠١	١٥,٥٩٠,٨٥٣	تأمينات لدى الغير *
٥٥٢,٦٤٥	٢,٣٣١,٥٥٩	مصلحة الجمارك
٣,٢٨٠,٩٦٨	٦,٢٤٨,٦٢٠	عهد وسلف عاملين
١,٢٩٦,٤٧٢	--	وديعة الصيانة الخاصة بأرض العاصمة الإدارية الجديدة
٥٤٨,١٨٩	٢,٥٨٨,٩١٩	أرصدة مدينة أخرى **
٤٣,٤٨٤,١٣٧	٤٢,٠٠٧,٢٣٠	
(٨٣٤,٤١٨)	(٢,٥١٦,٥٤٢)	(١-١٦) يخصم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٣٩,٤٩٠,٦٨٨	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 وحتى شهر يونية ٢٠٢٢، وقد قامت الشركة بإصدار شيكات للشركة المذكورة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بقيمة كافة الأقساط.

** تتضمن الارصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٥,٠٠٠ جنيه مصري مكون له إضمحلال بالكامل ويمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة في شركة سيراميك كايرو وهي شركة متوقفة ولا يوجد أي تأثير هام لأرصدها على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

١٦. الخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض في قيمة الاصول

٢٠٢٢/١٢/٣١	المكون خلال العام	٢٠٢٢/٠١/٠١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢١) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الاستثمارات
٢١,٣٤٨,٣٨٩	--	٢١,٣٤٨,٣٨٩	(١٤) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٢,٥١٦,٥٤٢	١,٦٨٢,١٢٤	٨٣٤,٤١٨	(١٥) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون
٣١٧,٨٧٦	٣١٧,٨٧٦	--	(١٧) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية
١٦٤,٠٠٠	--	١٦٤,٠٠٠	(١-٢٧) الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من أطراف نوى علاقة
٢٦,٣٤٦,٨٠٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٤٦,٨٠٧	
٣٧,٤٨٠,٤٧٥	--	٣٧,٤٨٠,٤٧٥	(١٣) ٢٠١٦ الانخفاض في قيمة المخزون
٦٣,٨٢٧,٢٨٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٨٢٧,٢٨٢	

محمد الحبيب

١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٣٨,٣٤٦,٧٢٥	وثائق صناديق الاستثمار *
٨٤,٠١٢,٣٠٩	٨١,٥٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل بالبنوك
٧,٦٨٣,٥٨٧	٤١,٦٧٦,٥٨٥	بنوك - حسابات جارية
٤٦,٦٨٨,٨٩٤	٨٠,٨٢٧,٤١٩	شيكات تحت التحصيل
٧,٨٣٨,١٣٥	٥,٤٥٨,٣٣٢	نقدية بالصندوق
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٢٤٧,٨٠٩,٠٦١	النقدية وما في حكمها
--	(٣١٧,٨٧٦)	يخصم
٢٠٢,٧٣١,٢٧٧	٢٤٧,٤٩١,١٨٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,١٢٧,٥٨٧)	(٥,٠٩٤,٥٥٤)	يخصم
١٩٨,٦٠٣,٦٩٠	٢٤٢,٣٩٦,٦٣١	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	سعر الوحدة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	عدد الوحدات ٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٣٢,٣٨٠,٣٧٩	٣٨٩,٩٧٠٠	٨٢,٠٢٣	وحدات صندوق استثمار البنك العربى الافريقى (جمان)
--	٥,٩٦٦,٣٤٦	١٢٣,٨٣٤٥	٤٨,١٨٠	وثائق صندوق استثمار البنك الاهلى المصرى
٥٦,٥٠٨,٣٥٢	٣٨,٣٤٦,٧٢٥		١٣١,٢١٣	

١٨. اصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنة)

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

إجمالي العائد	صافي العائد		إجمالي القيمة		قيمة أذون الخزائنة		سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الشراء	القيمة الاسمية	
	المستحق فى	المسترد فى	المضمومة لأذون الخزائنة	المسردة فى							
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١					
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى					
٦٤٨,٥١٨	--	٦٤٨,٥١٨	٢٥,٠١٤,٣٥٢	--	٢٥,٠١٤,٣٥٢	%١٢,٠٠	٢٠٢٢/٠٨/١٦	٢٠٢٢/٠٥/١٧	٢٥,٨٢٥,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولى	
١,٤٥٧,٧٣٤	--	١,٤٥٧,٧٣٤	٥٠,٠٠٢,٨٢٣	--	٥٠,٠٠٢,٨٢٣	%١٤,٧٨	٢٠٢٢/٠٩/٠٦	٢٠٢٢/٠٦/٠٨	٥١,٨٢٥,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولى	
١,٣٨١,٢٤٠	--	١,٣٨١,٢٤٠	٤٢,٢١٣,٤٥٠	--	٤٢,٢١٣,٤٥٠	%١١,١٠	٢٠٢٢/١٢/٢٩	٢٠٢٢/٠٨/٣٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولى	
١٥٤,٣٦٠	--	١٥٤,٣٦٠	٤,٨٠٧,٥٥٠	--	٤,٨٠٧,٥٥٠	%١١,١٠	٢٠٢٢/١٢/٢٩	٢٠٢٢/٠٨/٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولى	
١,٤٨٨,٤٠٠	--	١,٤٨٨,٤٠٠	٤٨,١٣٩,٥٠٠	--	٤٨,١٣٩,٥٠٠	%١٥,٥٠	٢٠٢٢/١٢/٢٠	٢٠٢٢/٠٩/٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولى	
٥١٣,٣٥٢	٥١٣,٣٥٢	--	٥٧,٤٣٦,٨٠٠	٥٧,٤٣٦,٨٠٠	--	%١٧,١٠	٢٠٢٢/٠٣/٠٧	٢٠٢٢/١٢/٠٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولى	
٩١٧,٧٢٤	٩١٧,٧٢٤	--	٥١,١٨٧,٣٠٤	٥١,١٨٧,٣٠٤	--	%١٧,٤٥	٢٠٢٢/٠٢/١٤	٢٠٢٢/١٢/١١	٦٢,٤٢٥,٠٠٠	* أذون خزائنة البنك العربى الافريقى الدولى	
٦,٦١٩,٣٢٩	١,٤٨١,٠٧٧	٥,١٣٨,٣٥٢	٢٨٨,٦٥١,٢٩٠	١١٧,٤٢٤,١٠٤	١٧١,٢٢٧,١٨٦						

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

ك. م. م.

١٩. أصول ثابتة (بالصافي)

١٩-١ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال العام الحالي والعام المقارن:

الإجمالي	تصنيفات على مبنی مؤجج	إثبات ومخاطر مكاتب	عدد وحدات	سيارات ووسائل نقل والتقال	آلات ومعدات	مبني وإشادات	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٤١,٣٢٠,٣٦٥	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٢,٢٢٠,٧٤٨	٥,٣٢٠,٨٤٩	٣٢,٧٤٧,٨١٤	٩٢٢,٣٩٦,٣٩٢	٢٢٧,١٨٠,٦٤٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤
٢٥,٣٥٧,٨٠٦	--	٢,٨٦٦,١٧٤	٥١٤,٩٠١	٢,٦٢٥,٤٥٣	١٩,٢٧٩,٥٤٨	١١٠,٨٢٠	--
١,٣٦٦,٦٧٨,١٧١	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٥,٠٨٦,٩٢٢	٥,٨٣٥,٧٥٠	٣٥,٣٧٣,٢٦٧	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٢٢٧,٢٩٦,٥٧٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤
١,٣٦٦,٦٧٨,١٧١	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٥,٠٨٦,٩٢٢	٥,٨٣٥,٧٥٠	٣٥,٣٧٣,٢٦٧	٩٤١,٦٧٥,٩٤٠	٢٢٧,٢٩٦,٥٧٤	١٠١,٩٠٠,٠٢٤
٥٢,٦٠٨,٠٩٠	--	١,٩٧٠,٦٠٥	١,٦٠٣,٧٦٠	٩٧٥,٥٩٥	٤٧,١٧١,٩٢٤	٨٨٦,١٩٦	--
(٤٦,٣٠٧,٦٠٠)	--	--	--	--	--	--	(٤٦,٣٠٧,٦٠٠)
١,٣٢٠,٣٧٠,٤٦١	٧,٥٥٥,٩٢٤	٤٦,٠١٦,٣١٧	٧,٢٣٢,٩٨٠	٣٥,٣٧٣,٢٦٧	٩٨٨,٨٤٧,٧٧٠	٢٢٨,٤١٠,٣٧٤	٥٥,٥٩٧,٤٢٤
٧٤٩,٧٦٦,٤٦٣	٧,٢٨٨,٧٠٨	٣٥,٥٦٦,٨٧٥	٤,٣٦١,٩٤٢	٢٠,٢٨٤,٤٣٥	١٢٥,٦١٣,١١٩	٥٦,٧٢٤,٣٨٤	--
٤٥,٩٦٣,٥١١	١٧١,٨٨٤	٢,٢٢٣,٠٨٤	٣٩٧,٨٥٧	٤,٤١١,٣٥٠	٣,٤١٦,٨٥١	٤,٤٣٣,٩٨٥	--
٧٩٥,٧٣٠,٠٧٤	٧,٤٦٠,٥٩٢	٣٧,٧٨٩,٩٥٩	٤,٧٥٩,٨٠٠	٢٤,٦٩٥,٧٨٥	١٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٦١,٣٦٨,٣٦٩	١٠١,٩٠٠,٠٢٤
٧١٥,٧٦٦,٤٧٤	٧,٤٦٠,٥٩٢	٣٧,٧٨٩,٩٥٩	٤,٧٥٩,٨٠٠	٢٤,٦٩٥,٧٨٥	١٥٩,٨٢٧,٩٧٠	٦١,٣٦٨,٣٦٩	--
٣١,٥١٥,٤٤٨	٩٥,٣٢١	٢,١٤٨,٤٥٥	٥٣٧,٧٦٦	٤,١٤٣,٨٨٨	٢٨,٠٢٩,٩٠٠	٤,٥٦٠,١٤٨	--
٨٢٥,٢٧٢,٩٢٢	٧,٥٥٥,٩٢٢	٣٩,٩٣٨,٤١٤	٥,٢٥٧,٥٦٥	٢٨,٨٣٩,١٧٣	١٨٧,٨٥٨,٨٧٠	٦٥,٨٢٨,٥١٧	--
٥٧,٠٩٢٧,٧٧٧	٩٥,٣٢٢	٨,٢٥٧,٧٦٢	١,١٢٥,٩٥١	١١,٦٧٧,٤٨٢	٢٨١,٨٤٧,٩٧٠	١٦٦,٠٢٢,٤٠٥	١٠١,٩٠٠,٠٢٤
٥٣٧,٧١٧,٧٦٩	١	٨,٠٧٩,٩١٢	٢,١٩١,٩٨٥	٨,٥٠٩,١٨٩	٣٠٠,٩٩٠,٠٠٤	١٢٢,٣٤٦,٢٥٢	٥٥,٥٩٧,٤٢٤

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بشراء قطعة ارض مساحتها الاجمالية ٣ ٨٥٨,٥٥ متر مربع بالمعاصرة الادارية الجيدة من شركة المعاصرة الادارية للتعمير العمرانية بقيمة ٤٦,٣٠٢,٦٠٠ جنيه مصري بالتقسيم على ٤ سنوات لاقامة مقر إداري وتجاري وسيتم نقل ملكية الارض المنكورة باسم الشركة بعد سداد كافة الاقساط المستحقة. وخلال العام الحالي قامت الشركة بالتحول عن رخيها في امتلك هذه الارض وقامت الهيئة بفسخ العقد الابتدائي ورد للشركة ما تم دفعه من اموال و شيكات مؤجلة.

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

- تتضمن تكلفة الاصول مبلغ ٤٩٣,٩٥٦,٣١٧ جنيه مصري اصول ثابتة تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم.

- اهلاك العام المحصل بقائمة الدخل موزع كما يلي:

ايضاح رقم

جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٢١	٢٠٢١/١٢/٢١
(٤)	٣٤,٥٥٦,١٤٦	٢٤,٧٢١,٩١٠
(٦)	٣,٩٩٢,٦٢٢	٤,٣٦٠,٥٨٩
(٧)	٩٦٦,٦٧٠	٨٨٠,٥١٢
	٣٩,٥١٥,٤٤٨	٤٥,٩٨٣,٠١١

كوكبة

١٩. أصول ثابتة (بالصافي) (تابع)

٢-١٩ الأصول الثابتة المستأجرة

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

الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١	الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجمع الاملاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٥٨٥,٣٧١	٤,٠٤١,٤٢٥	(١٢,٧٨٤,٤٧٥)	١٧,٨٢٥,٩٠٠	سيارات ووسائل نقل وإنتقل *
٦,٥٨٥,٣٧١	٤,٠٤١,٤٢٥	(١٢,٧٨٤,٤٧٥)	١٧,٨٢٥,٩٠٠	إجمالي الأصول الثابتة المستأجرة

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

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	
١١٧,٧٦٨,٨٠٩	ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل
(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)	يخصم : ضريبة الدخل
٩١,٢٧٠,٨٢٧	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(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
(٥,٥٢٥,٣٧٥)	يخصم : الجزء المحقق خلال العام
٣٨,١٥١,٦٨٣	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ك. م. م. م.

٢٠. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٣٠٢,٠٩٥	٢٦,٥٦١,٧٩٥	مبانى تحت الانشاء
٤٨٢,٥٨٨	٤٨٣,١٦٥	دفعات مقبلة لشراء أصول ثابتة
٨,٣٨١,٣٦٢	٦٤,٩٠٢,٣١١	آلات ومعدات تحت التركيب
--	١٢,٨٩٢,٨٥٥	إعتمادات مستندية لشراء أصول
٩٩,٧٦٥	٩٩,٧٦٥	أثاث ومعدات مكاتب
١١,٢٦٥,٨١٠	١٠٤,٩٣٩,٨٩١	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٢١. استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة الاستثمار في ٢٠٢٢/١٢/٣١	القيمة الاسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	%	
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠	-	١١٩,٩٠٠	٤٦,١%	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والظافة - شركة زميلة
-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	الشركة الدولية للاستشارات العقارية والسياحية - شركة زميلة
١١٩,٩٠٠	١١٩,٩٠٠				إجمالي استثمارات في شركات زميلة

٢٢. التزامات تأجير تمويلي

قامت الشركة بتوقيع عقود تأجير مع شركة كيو ان بي 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 وينتهي سداد الأقساط في ٢٠٢٤/٥/٣١ وذلك مقابل قيمة محددة بالعقد وذلك كما يلي:

القيمة الحالية لمدفوعات التأجير التمويلي		أرالد		المدفوعات المستقبلية عن عقود التأجير التمويلي		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,١٦١,١١٥	٨٣٣,٨٠٧	١٩٢,١٣٤	١٨٣,٩٩٩	١,٣٥٣,٢٤٩	١,٠١٧,٨٠٦	مستحق السداد خلال عام
١,١٦١,١١٥	٨٣٣,٨٠٧	١٩٢,١٣٤	١٨٣,٩٩٩	١,٣٥٣,٢٤٩	١,٠١٧,٨٠٦	إلتزامات تستحق السداد خلال عام
٧٢٧,٧٠١	٦١٧,١٥٦	١٠٣,٠٩٣	٤٣,١٩١	٨٢٠,٧١٤	٦٦٠,٣٤٧	مستحق من سنة الى سنتان
٤٧٠,٨٢٢	١١,٨٩١	١٩,٥٧٠	١٧	٤٩٠,٣٩٢	١٢,٠٥٨	مستحق من ٢ الى ٥
١,١٩٨,٥٢٣	٦٦٤,٠٤٧	١٢٢,٦٦٣	٤٣,٣٥٨	١,٣٢١,١٨٦	٦٧٢,٤٠٥	إلتزامات طويلة الأجل
٢,٣٥٩,٦٦٨	١,٤٦٢,٨٥٤	٣١٤,٧٩٧	٢٢٧,٣٥٧	٢,٦٧٤,٤٤٥	١,٦٩٠,٢١١	الإجمالي

محمد العلي

٢٤. قروض وبنوك تسهيلات ائتمانية

الخصائص		شروط السداد		متوسط سعر الفائدة السنوي		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١		الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	
				%		الجزء قصير الاجل		الجزء طويل الاجل	
						جنيه مصري		جنيه مصري	
						جنيه مصري		جنيه مصري	
قروض عملة محلية:									
قروض بنك عوده									
	بضمان سند ذاتي وكفالة الحفظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المنكورة بالحدود لمدة القرض اجمالي قيمة القرض ٨٠ مليون جنيه مصري.			١٠% فوق سعر الكورنيدر	--	--	--	٨,٠٠٠,٠٠٠	
	بضمان سند ذاتي وكفالة الحفظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المنكورة بالحدود لمدة القرض اجمالي قيمة القرض ٢٠ مليون جنيه مصري.			١٠% فوق سعر الكورنيدر	٢,٢٢٠,٩٢٧	--	--	٦,٦٦٥,٣٨١	
قروض بنك غار الوطني Q.N.B									
اجمالي القروض بالعملة المحلية					٢,٢٢٠,٩٢٧	--	--	١٤,٦٦٥,٣٨١	
قروض عملة اجنبية:									
قروض بنك غار الوطني Q.N.B - يورو	بضمان سند ذاتي وكفالة الحفظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المنكورة بالحدود لمدة القرض اجمالي قيمة القرض ١,٤٢ مليون يورو.	١ أغسطس نصف سنوية متسوية القيمة بحيث يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٧/١٧ واخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٧		٤,٢٥% فوق سعر اليورو	--	--	--	٥,٥٧٥,٠٦٢	
قروض بنك غار الوطني Q.N.B - يورو	بضمان سند ذاتي وكفالة الحفظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المنكورة بالحدود لمدة القرض اجمالي قيمة القرض ٦,٥ مليون يورو.	٨ أغسطس نصف سنوية متسوية القيمة بحيث يستحق القسط الأول في ٢٠٢٢/٩/١٥ واخر قسط بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١٥		٤% فوق سعر الإنتر	٥,٢٨٨,٠١٩	٣٧,٧١٦,١٢٠	٤٢,١٠٤,١٤٩	--	--
اجمالي القروض بالعملة الأجنبية					٥,٢٨٨,٠١٩	٣٧,٧١٦,١٢٠	٤٢,١٠٤,١٤٩	٥,٥٧٥,٠٦٢	
بنوك تسهيلات ائتمانية:									
بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية	حد الائتمان ٨٥٠ مليون جنيه مصري يتضمن ٢١٥ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية	١ أغسطس نصف سنوية متسوية القيمة		متوسط ٨,٤٦% سنوياً	٤٥٦,٧٩٢,٢٠٢	--	٤٥٦,٧٩٢,٢٠٢	٣٩٤,٠٣٢,٦١٣	
بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة اجنبية	بضمان مستندات تصدير وحد الائتمان مبلغ ٤,٠٠٠ مليون يورو او ما يعطاهم بالعملة ائتمانية بنون	١ أغسطس نصف سنوية متسوية القيمة		متوسط ٢,٧٥% فوق سعر اليورو	٤٦,٩٩٥,٠٥٢	--	٤٦,٩٩٥,٠٥٢	٣٩,٠٩٤,٦٦٠	
اجمالي بنوك تسهيلات ائتمانية					٥٠٣,٧٨٧,٢٥٤	--	٥٠٣,٧٨٧,٢٥٤	٤٣٣,١٢٨,٢٧٣	
اجمالي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢٢/١٢/٣١					٥١١,٣٩٧,٢١٠	٣٧,٧١٦,١٢٠	٥٤٩,١١٣,٣٤٠	--	--
اجمالي القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية في ٢٠٢١/١٢/٣١					٤٥١,١٤٧,٧٢٩	٢,٢٢٠,٩٢٧	--	٤٥٣,٣٦٨,١٧٦	

محمد البلب

٢٥. موردون وأوراق الدفع

٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١			موردون أوراق الدفع يخصم: القيمة الغير مستهلكة من الفوائد المؤجلة إجمالي موردون وأوراق دفع
	الإجمالي جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	طويل الأجل جنيه مصري	
١٠٦,٣٤٢,١٩٥	١٨٨,٩٩٧,٩٣٢	٨,٠١٠,٩١٢	١٨٠,٩٨٧,٠٢٠	
١٢٦,٨٦٨,٨٠٤	١٤٤,٤٦٤,١٦٩	١٣,٥١٣,٦٣٩	١٣٠,٩٥٠,٥٣٠	
٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	٣٣٣,٤٦٢,١٠١	٢١,٥٢٤,٥٥١	٣١١,٩٣٧,٥٥٠	
(٤,٨٥٨,٤٨٢)	(٣,٨٩٩,٣٤٠)	(٢,٨٦٨,٠١٩)	(١,٠٣١,٣٢١)	
٢٢٨,٣٥٢,٥١٧	٣٢٩,٥٦٢,٧٦١	١٨,٦٥٦,٥٣٢	٣١٠,٩٠٦,٢٢٩	

١,٢٥ تتضمن أوراق الدفع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٥,٧٣٧,٣٣٧ جنيه مصري يمثل قيمة رصيد الشيكات الصادرة لشركة بتروتريد عن جدولته مديونية استهلاك الغاز متضمنة فوائد الجدولة حيث قامت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٠ بإبرام عقود مع الشركة المذكورة لإعادة جدولته سداد المديونية الناشئة على الشركة عن استهلاك الغاز الطبيعي حتى مطالبة شهر سبتمبر ٢٠٢٠ والبالغة ٢٧,٨٠٠,٨٤١ جنيه مصري حيث تم الاتفاق على سداد المديونية على ٦٠ قسط شهري تبدأ في ٢٠٢٠/١١/٢٠ وتنتهي ٢٠٢٥/١٠/٢٠ بالإضافة الى الفوائد المحتسبة عن إعادة الجدولة يتم سدادها كل ستة أشهر، وقد استفادت الشركة من الإعفاءات المقررة للعملاء الصناعيين من المديونيات الناشئة عن تطبيق بنود تعاهد توريد الغاز الطبيعي حيث تم رد بعض المبالغ التي تحملتها الشركة وقامت بسدادها خلال الأعوام السابقة وخصمها من المديونية المستحقة على الشركة قبل إعادة جدولته سدادها .

٢٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٦١٧,٦٧٥	٤٩,٤٠٣,١٠٩	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١٦,٨٢٥,٩٤٨	١٣,٢٢١,٥٥٠	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل
٢,٩٤٦,٧٢٨	٤,٣١٩,٧١٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٠,٢١٠,٧٥٧	٢٦,٧٠٦,٨٩١	مصروفات مستحقة
--	١١٠,٣٥٠	فوائد مستحقة
١١٨,١٤٧	١,٣٢٨,٣٤٤	تأمينات للغير
١١٥,١٥٠	٦٩,٨٥٣	دائنو توزيعات
٤,٧٣٥,٢٨١	٥,٦٧٦,٩٦٩	أرصدة دائنة أخرى
٨٣,٥٦٩,٦٨٦	١٠٠,٨٣٦,٧٧٦	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

ك.م.م.م.م.

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١	٢٠٢٢/٧/٣١
لبن	مدين	دين	دين	مدين	مدين	دين	دين	مدين	مدين	دين	دين	مدين	مدين
حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري	حساب مصري
-	٩,٧٨٨,٠٠٠	-	٢,٠٧٣,٧٧٠	٨,٨٠٠,٠٠٠	-	١٩,٠٩٣,٧٧٠	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٨,٠٥٥	-	-	٢,١٤٢	-	٦,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٢٣,٧٧٠	-	١٢,٨٥٧	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٩,٧٨٨,٠٥٥	-	٢٣,٧٧٠	٨,٨٠٠,٠٤٢	-	١٩,٠٩٣,٧٧٠	-	-	-	-	-	-	-
-	٢,٩٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٢,٩٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٤,١٧٥,٠٢٢	-	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	٢١,٧٣٢,٠٢٣	-	١٧,٠٩٢,٧٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٦٨١,٣٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٣٢,٥٩٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٩٧٥,١٣٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٥٩٢,٢٨٠	-	٥٩٢,٢٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٤,١٧٥,٠٢٢	-	٢٨,٤٨٦,٩٢٨	٢١,٧٣٢,٠٢٣	٨,٨٠٠,٠٤٢	١٧,٠٩٢,٧٨٦	١٩,٠٩٣,٧٧٠	٦,٠٠٠	١٢,٨٥٧	٢,١٤٢	٢,٩٥٠,٠٠٠	٢,٩٥٠,٠٠٠	٢,٩٥٠,٠٠٠	٢,٩٥٠,٠٠٠

١.٢٧ مستحق من أطراف ذوي علاقة
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم)
شركة العز لهيئة الشروط القليلة * (شركة زيبلا) *
كرنست للصحة والاتحاح الاعلامي (شركة زيبلا)

٢.٢٧ أمانة مدينة مدونة ضمن علاء و لوراي فهد (إيضاح رقم ١٤)
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (الشركة الأم)

٢.٢٧ مستحق للأطراف ذوي علاقة
شركة حديد عز (شركة شقيقة)

شركة عز الدخيلة (شركة شقيقة)

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

كشوف المال

٢٨. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	مخصصات أنتفى الغرض منها	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٩٥٣,٩٩٧	(١٦,٧٣٢,٨٥٨)	(٧٣,٢٠٠)	١٥,٧٠٠,٦٧٧	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	مخصص مطالبات
٤٢,٩٥٣,٩٩٧	(١٦,٧٣٢,٨٥٨)	(٧٣,٢٠٠)	١٥,٧٠٠,٦٧٧	٤٤,٠٥٩,٣٧٨	إجمالي المخصصات

٢٩. الالتزامات المحتملة

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		
التأمين النقدي	إجمالي قيمة خطابات الضمان	التأمين النقدي	إجمالي قيمة خطابات الضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٧٥٢,٦٤٠	-	٢,٧٥٢,٦٤٠	خطبات 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 وجرى التسوية والساد لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٨ / ٢٠١٩

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

السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢١

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

ب- ضريبة المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

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

كش.م.م.م.

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

ج- ضريبة الأجر والمرتبات ومافي حكمها

- السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٧
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانهاء جميع الخلافات و تم الربط والسداد ولا يوجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة في هذا الصدد حتي تاريخه.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩
- تم انهاء الفحص الضريبي وتم سداد أصل الضريبة .
- عام ٢٠٢٠
- تم الفحص الضريبي ، وتم سداد أصل الضريبة.
- عام ٢٠٢١
- جاري الفحص الضريبي و تم الاعتراض وتم إحالة الملف الي اللجنة الداخلية.
- عام ٢٠٢٢
- لم تقم المأمورية بفحص هذه السنوات حتي تاريخه.

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 علي الشركة.
- عام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي و جاري التسوية و السداد.
- عام ٢٠٢١ / 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 جاري 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 والمعلماء والمدينون والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢,٣١ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقراض) والتسهيلات الائتمانية والتزامات التأجير التمويلي التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٥٠,٥٧٦,١٩٤ جنيه مصري (٤٥٥,٧٢٨,٣١٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٤٧,٧٨٥,٣٠٢ جنيه مصري خلال العام الحالي (٤٤,٨٣٩,٠١٢ جنيه مصري عن العام السابق)، وقد بلغت الفوائد الدائنة ١٨,٧٥٦,٤٥٧ جنيه مصري خلال العام الحالي (١١,٣٩٠,٩٢٢ جنيه مصري عن العام السابق).

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

ك.س. الملح

٣.١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

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	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٠,٥٩٩,٤٨٥	٥٢٤,١٦٤,٨٢٦	(١٤)	عملاء ولورق قبض
٤٢,٦٤٩,٧١٩	٣٩,٤٩٠,٦٨٨	(١٥)	مدينون وأرصدة مبنية أخرى
٩,٧٨٨,٠٥٥	٨,٨٠٣,١٤٢	(١-٢٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٢١٢,٩٧٥	٢٣,٣٧١,٧٦٦		موردين - دفعت مقننة
١٩٤,٨٩٣,١٤٢	٣٥٩,٤٥٦,٩٥٧	(١٧)، (١٨)	بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق وأنون خزلة وشبكات تحت فحص
٧٠٠,١٤٣,٣٧٦	٩٥٥,٢٨٧,٣٧٩		

٤,٣١ خطر السيولة

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

التدفقات النقدية المتوقعة		البيان	
سنة أو أقل	من ١ إلى ٢ سنة	من ٣ إلى ٥ سنوات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٣٢٥,٠٨٦	٢١,٥٥٢,٠٧٤	١٦,١٦٤,٠٥٦	Dec-٢٠٢٢-٢٠٢١
٣٣٣,٤٦٢,١٠١	٢١,٥٢٤,٥٥١	--	فروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل
١,٦٩٠,٢١١	٦٦٠,٣٤٧	١٢,٠٥٨	موردين ولورق دفع
٣٨٠,٤٧٧,٣٩٨	٤٣,٧٣٦,٩٧٢	١٦,١٧٦,١١٤	إلتزامات تأجير تمويلي
			الأجمالي
٢٠,٢٤٠,٤٤٣	٢,٢٢٠,٩٣٧	--	Dec-٢٠٢١-٢٠٢١
٢٣٣,٢١٠,٩٩٩	١٧,٦٠٣,٦٨٩	١٣,٥١٣,٦٤٥	فروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل
٢,٦٧٤,٤٣٥	٨٣٠,٧٩٤	٤٩٠,٣٩٢	موردين ولورق دفع
٢٥٦,١٢٥,٨٧٧	٢٠,٦٥٥,٤٢٠	١٤,٠٠٤,٠٣٧	إلتزامات تأجير تمويلي
			الأجمالي

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 ٧٠,٩٨٨,٧٤٨ جنيه مصري، ومبلغ ٢٨٨,٨٣٣,٢٨٦ جنيه مصري على التوالي.

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

فائض/ (عجز)	العملات الأجنبية
٨١٦,٦٩٥	دولار أمريكي
(٩,٢٧٨,٤١٤)	يورو
٩٥٨,٣٨٩	ريال سعودي
١,٢٤٥	درهم إماراتي

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

كسوة

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣١-٥ خطر العملات الأجنبية (تابع)

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

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار امريكي	٢٤,٧١	١٥,٧٤
يورو	٢٦,٣٣٣	١٨,٨٨
ريال سعودي	٦,٥٧٢	٤,١٩
درهم إماراتي	٦,٧٢٨	٤,٢٩

٣٢. أحداث هامة

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

٣٣. اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

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

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

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

محمد خليل

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
 ٢-٣٣ الأصول الثابتة والاهلاك (تابع)

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

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

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

٣-٣٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي أقتنيت 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، وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها 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 وغير مباشرة .

٦-٣٣ العملاء وأوراق القبض والمدنيون

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

٧-٣٣ النقدية وما في حكمها

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

كبير المحاسبين

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٣٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٩-٣٣ الإضمحلال

- أ- الأصول الماليه غير المشتقه
الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :
- الأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخرى ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.
تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه على مدي عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانيه المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصده البنكيه التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداه الماليه) زياده كبيره منذ الإعراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقوله والداعاه ذات الصله والمتاحه دون تكلفه أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكميه والنوعيه بناءً على الخبرة التاريخيه للمجموعه وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تقرض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم
تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

قياس الخسائر الإئتمانيه المتوقعه

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

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

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

تشمل الأدله التي تشير إلى إضمحلال الأصول الماليه ائتمانيا البيانات القابله 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 أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه الماليه بسبب الصعوبات الماليه.

ك. م. م. م.

٣٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩.٣٣ الإضمحلال (تابع)

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 للذوراق 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 منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٠.٣٣ الإقتراض بفائدة

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

١١.٣٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع إقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمه الزمنية للنفود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٢.٣٣ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال

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

١٣.٣٣ الاحتياطات

١-١٣-٣٣ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الاساسي 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 المنكوره يتعين العوده 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 المرحله عندما يتم تحقق هذا الفائض ، و يتحقق إجمالي الفائض نتيجة للإستغناء عن أو التخلص من الأصل ، و قد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لإستخدام المنشأة لهذا الأصل، و في هذه الحالة فإن قيمة الفائض المحققة تساوي الفرق بين الإهلاك المحسوب على القيمه الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح المرحله لا يتم من خلال قائمه الدخل.

ك.م.ب

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٣٣ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة علي أحداث اي تأثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقا لشروط الشحن .

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

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

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

التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

ب-توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بليراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستمر 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 و قيمتها 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.

- و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. 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 الاجور والمرتبات هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢).

كشور

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧-٣٣ عقود التأجير

عقود التأجير التمويلي

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

عقود التأجير التشغيلي

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

١٨-٣٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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 والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

محمد العبد

٣٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١٨-٣٣ خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات 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 الإقراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة 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 اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٨-٣٣ إدارة رأس المال

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

٣٤. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

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

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:
التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التوزيع اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

كبير المحاسبين

٣٤. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية (تابع)

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدى الطرق التالية:
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع إعادة التقييم اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالي أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحه أعلاه في هذا الإيضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.
لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الأضعف

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 الأولي 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 "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ بالقرار الوزاري رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلي:

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

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