

التاريخ: 25/5/2026

السادة /البورصة المصرية بالقاهرة

الموضوع:القوائم المالية في 31/3/2026

تحية طيبة و بعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية ، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السيد مراقب الحسابات
و مرفقاتها 31/3/2026.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك و البورسلين (الجوهرة)

أحمد

شركة العز للسيراميك و البورسلين (الجوهرة)
(مصر)
AL Ezz Ceramics & Porcelain Co.
القاهرة - مصر

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

القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١/١	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية
٢٧/١	قائمة المركز المالي الدورية
٢٧/٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٢٧/٣	قائمة الدخل الشامل الدورية
٢٧/٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٢٧/٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٧/٢٧-٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهره) - (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة والتي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

و في 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 الدوري لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهره) - (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢٦

سَمِيحُ الدِّينِ

شربين مراد نور الدين

س.م.م ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

زميل جمعية الضرائب المصرية

عضو جمعية المحققين المعتمدين للإحتيال

Moore Egypt

قائمة المركز المالي الدورية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٩٣٩,٠٩٦,٤٦٧	٩٣٠,٦٦٩,١٨٤	(١٩)	أصول ثابتة (بالصافي)
٧٦,٩٩٤,٣٢٣	٩٥,٥٦٨,٩٨٥	(٢٠)	مشتريات تحت التنفيذ
١,٠١٦,٠٩٠,٧٩٠	١,٠٢٦,٢٣٨,١٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٩٧,١٨٧,٢٨٠	١,٢٠٩,٦٩١,٥١٧	(١٣)	مخزون
٥٦٤,٩٣٥,٧٦٨	٥٣٢,١٢٧,٦٤٩	(١٤)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٨٥,٢٠٤,٤٥٤	١٠٤,٧٣٦,٥٠١	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة لغيري (بالصافي)
٢٢,٢٠٧,١٥٥	٢٢,٢١٣,١٣٥	(١-٢٧)	مستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
١١٤,٨٦٩,٤٥٨	١٣١,٧٥٤,٥٢٣		موردين دفعت مقدمة
٧٩٠,٥٦٣	٧٩٢,٦١٦	(١٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال فائده الأرباح أو الخسائر
١١٦,٠٧٦,٧٥٣	١٧١,١٤٦,٠٠٧	(١٧)	الائتمانية وما في حكمها
٢,٢٠١,٣٧١,٧٣١	٢,٢٧٢,٤٦٢,٢٤٨		مجموع الأصول المتداولة
٣,٢١٧,٤٦٢,٥٢١	٣,٢٩٨,٧٠٠,٤١٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	(٢٢)	رأس المال المصدر و المدفوع
٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٦٢,٦٤٧,٤٦٤	(٢٣)	إحتياطيات
٢٢,٩٤٣,٤٧٤	٢٢,٢٩٤,٥٠٨	(٢-١٩)	لحج تعديل تكلفة الاصول
٢١١,١٢٩,٩٩٢	١٦٦,٧٠٧,١٤٦		أرباح مرحلة
٥٦٣,٤٣٢,٤٩٥	٤٧٨,٣٦١,٩٨٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			إلتزامات غير متداولة
١٧٥,٤٩٦,٥١٧	١٨٤,٩٤٦,٣٨٣	(٢٤)	قروض طويلة الأجل
١٣٢,٣٤٤,٢٠٩	٨٦,٨٧٤,٠١٠	(٢٥)	موردين وأوراق دفع
٢٤,٤٥٦,٩٣٦	٣٩٠,٩١٠	(١-١١)	الالتزامات ضريبية موجلة
٣٣٢,٢٩٧,٦٦٢	٢٧٢,٢١٤,٣٠٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات متداولة
٤,٠٣٥,٨٦٤	١,٣٠٠,٦١٤	(١٧)	بنوك - سحب على المكشوف
١,٨٥٩,١٦٩,٨٣١	١,٩٧٨,٥٣٥,٩٦١	(٢٤)	بنوك تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٢٨١,٨٢٦,٥٢٢	٣٦٠,٧١١,٦١٧	(٢٥)	موردين وأوراق دفع
١٠٣,٢٢٢,٧٥١	١١٩,٢٣٣,٦٦٧	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة لغيري
٣٩,٢٢٥,٧٦٨	٣٢,٨٣١,٣٧٢		عملاء دفعت مقدمة
١١,٤٠٠,٠٠٠	٣٢,٦٦٠,٥٧٢	(٢-٢٧)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٢,٨٥٠,٦٢٨	٢٢,٨٥٠,٦٢٨	(٢٨)	مخصصات
٢,٣٢١,٧٣١,٣٦٤	٢,٥٤٨,١٢٤,٤٣١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢,٦٥٤,٠٢٩,٠٢٦	٢,٨٢٠,٣٣٨,٧٣٤		مجموع الإلتزامات
٣,٢١٧,٤٦٢,٥٢١	٣,٢٩٨,٧٠٠,٤١٧		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات والمسابقات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من التوائم المالية الدورية ونقرأ معها.

- تقرير اللخص المختصر "مرفق".

- التاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٦.



حسن أحمد نوح
رئيس مجلس الإدارة



كريم سمير عبد الحميد
عضو مجلس الإدارة المنتخب

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٦٣٨,١٣٢,٦٧٥	٦٦٨,٧٧٤,٩٠٢	(٣)	لبيعات (باصفى)
			(بخصم):
(٤٧٩,٢٣٩,٦٣١)	(٥٤٩,٦٠١,٣٨٣)	(٤)	تكلفة لبيعات
١٥٨,٨٩٣,٠٤٤	١١٩,١٧٣,٥١٩		مجملى الربح
			يضاف / (يخصم):
٢٨٠,٣٣٧	٢٩٤,٢٧٩	(٥)	لرلات تشغيل لخرى
(٥٨,٨٢٤,٨٩٦)	(٥٦,١٣٣,١٩٦)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦,٤٠٥,٥٦٠)	(٢٨,٣١١,٥١٩)	(٧)	مصروفات لبارية وعمومية
(٣١,٥٤٠)	-	(٨)	مصروفات تشغيل لخرى
٧٣,٩١١,٣٨٥	٣٥,٠٢٣,٠٨٢		صافى ربح التشغيل
			يضاف / (يخصم):
٣,٦٢٥,٢٩٧	١,٢٠٩,٧٦٢	(١-٩)	لرلات تمويلية
(١١٦,٥٩٢,٤٥١)	(١٤٥,٤٠٧,٢٢٤)	(٢-٩)	تكليف تمويلية
(١١٢,٩٦٧,١٥٤)	(١٤٤,١٩٧,٤٦٣)	(٩)	صافى التكاليف التمويلية
٧٣١,٤٧٣	٣٦,٥٤٢		أرباح اعدة تقييم لستثمارات مالية بالقيمة العادلة (صافى لستثمار)
(٣٨,٣٢٤,٢٩٦)	(١٠٩,١٣٧,٨٣٨)		صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يضاف:
٧,٩٢٦,٥٩٦	٢٤,٠٦٦,٠٢٦	(١-١١)	ضريبة لدخل لمؤجلة ليراد
(٣٠,٣٩٧,٧٠٠)	(٨٥,٠٧١,٨١٢)		صافى (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠,٥٧)	(١,٥٩)	(١٠)	التصليب الألسى للمساهم فى صافى (خسائر) الفترة (جنيه مصرى / مسهم)

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٣٠,٣٩٧,٧٠٠)	(٨٥,٠٧١,٨١٢)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
			يضاف / (يخصم) :
			بنود الدخل الشامل
(١,٢٣٢,٧١٨)	(٦٤٨,٩٦٦)	(٢-١٩)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
(٣١,٦٣٠,٤١٨)	(٨٥,٧٢٠,٧٧٨)		إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	رأس المال المبلغ	جنية مصري	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	رأس المال المبلغ	جنية مصري
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	جنية مصري	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٠٣/٣١	جنية مصري	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	جنية مصري
رصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	رصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥
المعاملات مع مساهمي الشركة	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة	-	-
الجزء المفقود من نفق تمويل تكلفة الأصول (المحول للأرباح الرجعة خلال الفترة)	-	-	الجزء المفقود من نفق تمويل تكلفة الأصول (المحول للأرباح الرجعة خلال الفترة)	-	-
المحول إلى احتياطي فائز	-	-	المحول إلى احتياطي فائز	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-
الحقل فقط	-	-	الحقل فقط	-	-
صافي (أصل) فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	-	-	صافي (أصل) فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٠٣/٣١	-	-
الجزء المفقود من نفق تمويل تكلفة الأصول (المحول للأرباح الرجعة خلال الفترة)	-	-	الجزء المفقود من نفق تمويل تكلفة الأصول (المحول للأرباح الرجعة خلال الفترة)	-	-
إجمالي الحقل فقط	-	-	إجمالي الحقل فقط	-	-
الرصيد في ٢٠٢٥ مارس	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	الرصيد في ٢٠٢٤ مارس	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١

٢٠٢٦/٠١/٠١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
المعاملات مع مساهمي الشركة	٢٢,٩٤٣,٤٧٤	٢٢,٩٤٣,٤٧٤	٢٢,٩٤٣,٤٧٤	٢٢,٩٤٣,٤٧٤	٢٢,٩٤٣,٤٧٤
الجزء المفقود من نفق تمويل تكلفة الأصول (المحول للأرباح الرجعة خلال الفترة)	-	-	-	-	-
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	-	-	-
الحقل فقط	-	-	-	-	-
صافي (أصل) فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	-	-	-	-	-
الجزء المفقود من نفق تمويل تكلفة الأصول (المحول للأرباح الرجعة خلال الفترة)	-	-	-	-	-
إجمالي الحقل فقط	-	-	-	-	-
الرصيد في ٢٠٢٦ مارس	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥

- الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وفقاً لمعيار.

قائمة التدفقات النقدية الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(٣٨,٣٢٤,٢٩٦)	(١٠٩,١٣٧,٨٢٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) لفترة قبل الضرائب
			تصويك
١٦,٤٦٨,٠٨٥	١٢,٦٩٩,٤٩٤	(١٩)	إهلاك أصول ثابتة
٩٧,٩٥٣,٦٥١	٩٥,٩٩٨,٧٣٦	(٢-٩)	فوائد ومصفوعات تمويلية
(٧٣١,٤٧٣)	(٣٦,٥٤٢)		أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية بقيمة المعللة من خلال قسمة الأرباح أو الخسائر
٣١,٥٤٠	-		مخصصات مكونه
٧,٠٩٠,٧١٤	٤٦,٧٨٥,٩٤١		خسائر ترجمة أرصدة ومعاملات بـ عملات الأجنبيّة
٨٢,٤٨٨,٢٢١	٤٦,٣٠٩,٧٩١		صافي الربح قبل التغيير في الأصول والالتزامات المتكولة
			التغيير في:
			لمخزون
(١٤٤,١٧٩,٣٠٧)	(١٢,٥٠٤,٢٣٧)		لعملاء وأوراق قبض
٣٥,٣٧٠,٠٨٦	٣٢,٨٠٧,٨١٩		موردون دفعات مقدّمة
(٤٣,٨٧٤,٠٣١)	(١٦,٨٨٥,٠٦٥)		لمدينون والأرصدة لمدينة الأخرى
(٩,٢١٣,٥٦١)	(١٩,٤٣٢,٠٤٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤,٢١٠)	(٥,٦٨٠)		موردون وأوراق دفع
١٧,٢٢٣,٣٤٦	٣٣,٤١٤,٨٩٦		عملاء دفعات مقدّمة
٣٩,٢٧٨,٢٤٥	(٦,٣٩٤,٣٩٦)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٦,٧٩٩,٩١٤	٢١,٢٦٠,٥٧٢		للتقنات والأرصدة الناتجة
(٦٦٦,٦٤٩)	٦,٥٢٥,٤٣٤		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٦,٧٨٧,٩٤٨)	٨٥,٠٩٧,٠٨٧		مصفوعات تمويلية مدفوعة
(٩١,١٧٢,٤٥٧)	(٨٦,٥١٣,٢٥٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٠٧,٩٦٠,٤٠٥)	(١,٤١٦,١٦٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٧,٩٨٨,٦٠٠)	(٢٢,٨٤٦,٨٧٢)		مقبوضات من عقد إستثمارات مالية بقيمة المعللة
٢٨٨,٤٨٠	٣٤,٤٩٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٧,٧٠٠,١٢٠)	(٢٢,٨١٢,٣٨٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٥١,٤٥٥,٩٦٦	٨٢,٠٣٣,٠٥٣		مقبوضات من بنوك تسهيلات إئتمانية
٢٤,٥٣٠,١٢٥	-		مقبوضات من قروض
(١٢,٧٧٧)	-		لمدفوعات عن عقود تأجير تمويلي
١٧٥,٩٧٣,٣١٤	٨٢,٠٣٣,٠٥٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٠,٣١٢,٧٨٩	٥٧,٨٠٤,٥٠٤		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٢٢,٦٧٢,١٧٨	١١٠,١٩٠,٨٨٩	(١٧)	لنقدية وما في حكمها - أول فترة
٢٧٢,٩٨٤,٩٦٧	١٦٧,٩٩٥,٣٩٣	(١٧)	لنقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

١. نبذة عن الشركة

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

- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة يوم ١٩٩٩/١٢/٢٧ وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٠١ لسنة ٢٠٠٢ بتاريخ ٢٠٠٢/١١/١٨ على أن يكون تاريخ الاندماج طبقاً للقوائم المالية في ١٩٩٩/١٢/٣١، حيث تم دمج شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" (شركة دامجة) بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٨ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهرة" من السجل التجاري.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مجموعة عز الصناعية) "الشركة الأم"، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٣,٨٩٪.
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٥ تم نقل ملكية اسهم الشركة من مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مجموعة عز الصناعية) والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٣,٨٩٪ الي السيد المهندس/ أحمد عبدالعزيز عز وبالتالي لم تعد شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار (مجموعة عز الصناعية) واصبحت طرف ذو علاقة.
- تم تأسيس فرع بالمملكة العربية السعودية مسجله في الرياض بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣.
- يتم تداول اسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

غرض الشركة

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

مدة الشركة

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

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 التاريخية، وبافتراض الإستمرارية. قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة بنود الأصول التاريخية في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة باقتناء تلك الأصول ، كذلك تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٥).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤,٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات 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 بناء 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 العام الذي 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.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٥,٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 (بالصافي)

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٦,٩٨١,٠٣٣	٥٥٥,٣٢٥,٠٩٨	مبيعات محلية
٩١,١٥١,٦٤٢	١١٣,٤٤٩,٨٠٤	مبيعات تصدير
٦٣٨,١٣٢,٦٧٥	٦٦٨,٧٧٤,٩٠٢	صافي المبيعات

٤. تكلفة المبيعات

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧٨,١٧١,٤٦٨	٢٧٠,٣٦١,٨٦٣		تكلفة مواد خام مباشرة
١٣٢,٩٨٢,٧٩٣	١٣٣,٦٧٨,٥٠٥		تكلفة عمالة واجور مباشرة
١٢٠,٤٢٦,٨٩٨	١٤٦,٩٨٢,٩٨١		وقود وطاقة
١٥,٤٤٣,٥٦٣	١١,٧٢٨,٨٣٣	(١٩-١)	إهلاك أصول ثابتة
٣٠,٨٩٤,٣٧٦	٢٦,١٧٣,٦٤٩		مصروفات صناعية أخرى
٥٧٧,٩١٩,٠٩٨	٥٨٨,٩٢٥,٨٣١		إجمالي التكلفة
(٩٨,٦٧٩,٤٦٧)	(٣٩,٣٢٤,٤٤٨)		التغير في الإنتاج التام والغير تام خلال الفترة
٤٧٩,٢٣٩,٦٣١	٥٤٩,٦٠١,٣٨٣		إجمالي تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٠,٣٣٧	٢٩٤,٢٧٩	إيرادات إيجارات
٢٨٠,٣٣٧	٢٩٤,٢٧٩	إجمالي إيرادات تشغيل أخرى

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨,٣٤٩,٦٩٦	١٨,٤٥٩,٤٢٦		مرتبات واجور
١,٢٦٣,٢١٦	٣٩٤,١٦٣		مصاريف فرع السعودية
١,٦٩٩,٨٥٤	٢,٨٩٢,٩٢٠		مصاريف دعائية وإعلان
١٠,٨٥٣,٤١٤	٢,٩٢٧,٤٩١		إقامة معارض
٦,٠٤٥,٩٦٥	٩,٤٩٩,١٩٩		مصاريف تصدير
٣,٥٨٦,١٦١	٣,٥٠٢,٦٤١		مصروفات نقل وإنتقال
٧٧٧,٣٣٣	٧١٧,٨٩٥	(١-١٩)	إهلاك أصول ثابتة
٨,٤٩٦,٩٨٧	١١,١٩٧,١٣٣		مصاريف سيارات نقل سيراميك
٢,٥٢٣,٣٨٧	٢,٦٥٨,٣٠٩		إيجارات
٥,٢٢٨,٨٨٣	٣,٨٨٤,٠١٩		مصروفات أخرى
٥٨,٨٢٤,٨٩٦	٥٦,١٣٣,١٩٦		إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية

٧. مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩,٢٨٣,٣٩٤	٢٠,٢٦٠,٩٨٥		مرتبات واجور
٢٤٧,١٨٩	٢٥٢,٧٦٦	(١-١٩)	إهلاك أصول ثابتة
٣٧٠,٧٧١	٤٩٩,٠١٥		استشارات
١,٦١٥,٩٣٨	١,٩٠٦,٣٠٣		مصروفات نقل وإنتقال
٨٣٩,٦٢٤	٩٢٦,٣٢٠		إيجارات
١٩٠,٠٢٦	٨٦,٤٨٧		ضرائب ورسوم
١,٦١٨,٤٥٩	١,٦٨٦,١٢٧		التأمين الطبي الشامل
١٧٨,٩٧٠	٩٧,٤٤٠		تبرعات
٢,٠٦١,١٨٩	٢,٥٩٦,٠٧٦		مصروفات أخرى
٢٦,٤٠٥,٥٦٠	٢٨,٣١١,٥١٩		إجمالي مصروفات إدارية وعمومية

٨. مصروفات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٥٤٠	--	مخصصات مكونة
٣١,٥٤٠	--	إجمالي مصروفات تشغيل أخرى

٩. صافي التكاليف التمويلية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٦٢٥,٢٩٧	١,٢٠٩,٧٦٢
٣,٦٢٥,٢٩٧	١,٢٠٩,٧٦٢
الإيرادات التمويلية	
فوائد دائنة	
اجمالي الإيرادات التمويلية	
(التكاليف) التمويلية	
مصرفات وفوائد تمويلية	
(٩٧,٩٥٣,٦٥١)	(٩٥,٩٩٨,٧٣٦)
(١٨,٦٣٨,٨٠٠)	(٤٩,٤٠٨,٤٨٨)
خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية	
(١١٦,٥٩٢,٤٥١)	(١٤٥,٤٠٧,٢٢٤)
اجمالي (التكاليف) التمويلية	
(١١٢,٩٦٧,١٥٤)	(١٤٤,١٩٧,٤٦٣)
صافي (التكاليف) التمويلية	

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

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
(٣٠,٣٩٧,٧٠٠)	(٨٥,٠٧١,٨١٢)
٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣
(٠,٥٧)	(١,٥٩)

صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)
متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
النصيب الاساسي للسهم في صافي (خسائر) الفترة (جنيه مصري / سهم)

١١. الضرائب الموجبة

١١،١١ الأصول والالتزامات الضريبية الموجلة المثبتة

٢٠٢٥/١٢/٣١		٢٠٢٦/٠٢/٢١		
التمتلك	أصول	التمتلك	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢١,٦٠٥,٧٨٤)	-	(١٢٣,٢٠٧,٥٠٨)	--	أصول ثابتة
--	٩٧,١٤٨,٨٤٨	--	١٢٢,٨١٦,٥٩٨	خصر ترجمة الأرصدة بملفات الأجنبية وخصر ضريبيه مرطه
(١٢١,٦٠٥,٧٨٤)	٩٧,١٤٨,٨٤٨	(١٢٣,٢٠٧,٥٠٨)	١٢٢,٨١٦,٥٩٨	إجمالي الضريبة المؤجلة حتى نشأ عنها أصل / (الترم)
(٢٤,٤٥٦,٩٣٦)	-	(٣٩٠,٩١٠)	--	صافي الضريبة المؤجلة (الترم)
(٥٧,٠١٣,٦٧٦)	-	(٢٤,٤٥٦,٩٣٦)	--	بخصم:
٣٢,٥٥٦,٧٤٠	-	٢٤,٠٦٦,٠٢٦	--	الضريبة المؤجلة لسابق تحمليها
٣٢,٥٥٦,٧٤٠	-	٢٤,٠٦٦,٠٢٦	--	الضريبة المؤجلة - ليرد
٣٢,٥٥٦,٧٤٠	-	٢٤,٠٦٦,٠٢٦	-	وتظهر بقيمة الأرباح أو الخسر كما يلي:
٣٢,٥٥٦,٧٤٠	-	٢٤,٠٦٦,٠٢٦	-	الضريبة المؤجلة لشتة بقيمة الأرباح أو الخسر ليرد

١١، ٢ الأصول الضريبية الموجلة غير المثبتة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧٦,٩٧٨	٤٧٦,٩٧٨	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة الاستثمارات
٤,٢١٤,٧٥٧	٤,٢١٤,٧٥٧	الإنخفاض في قيمة المخزون
٤,٩٢٦,١٩٦	٤,٩٢٦,١٩٦	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة العملاء و أوراق القبض
٥٠٣,٨٠٨	٥٠٣,٨٠٨	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٩١٤	٩١٤	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة النقدية وما فى حكمها
٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠	الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة
١٠,١٥٩,٥٥٣	١٠,١٥٩,٥٥٣	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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



١٢. مزايا العاملين

يتم منح العاملين بالشركة مكافأة نهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التأمين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام ومساهمة الشركة بالصندوق في اشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الاشتراكات الإلزامية و التأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط و النسب الواردة بلائحة الصندوق و ذلك على أساس اجر الاشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الأساسي الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية. هذا وقد بلغت قيمة الاشتراكات التي تحملتها الشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦,٠٧٦,٨٧٥ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتببات بقائمة الدخل الدورية (مقابل مبلغ ٢,٥٦٩,٢١٣ جنيه مصري عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥).

١٣. مخزون

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات ومستلزمات إنتاج	١٨٨,٠١٤,٦٦٠	١٩٤,٤٠٢,٦٢٧
قطع غيار	٣٦٩,٠٥٠,٩٤٨	٣٨١,٥٣٩,٣١٥
مواد ومهمات ووقود	٨٠,١٩٨,٩٨١	٨٦,١٠٩,٢٣٨
مواد تعبئة وتغليف	١٦,٧١٨,٠٧٤	١٨,٦٩٤,٥٢٣
إنتاج غير تام	١,٦٦٤,١٧٤	١,٦٦٤,١٧٤
إنتاج تام	٦٧٢,٦٦٩,٥٣١	٦٣٣,٣٤٥,٠٨٣
إعتمادات مستندية لشراء خامات	١٠٧,٤٠٤	١٦٤,٥٧٥
إجمالي المخزون	١,٣٢٨,٤٢٣,٧٧٢	١,٣١٥,٩١٩,٥٣٥
يخصم		
الإنخفاض في قيمة المخزون	(١٨,٧٣٢,٢٥٥)	(١٨,٧٣٢,٢٥٥)
صافي المخزون	١,٣٠٩,٦٩١,٥١٧	١,٢٩٧,١٨٧,٢٨٠

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٣٠٥,٥٨١,٠١٠	٣٠٨,٤٢٥,١٥٢
أوراق قبض	٢٤٨,٤٤١,١٤٣	٢٧٨,٤٠٤,٨٢٠
يخصم:		
الخسائر الإتمالية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق قبض	(٢١,٨٩٤,٢٠٤)	(٢١,٨٩٤,٢٠٤)
صافي عملاء وأوراق قبض	٥٣٢,١٢٧,٩٤٩	٥٦٤,٩٣٥,٧٦٨

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب - خصم من المبيع	٣٤,٢١٣,٨٤٣	٣٣,٥٧٥,٣٤٦
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٥,٠٦٠,١٧٥	٥,٦٠٩,٩٩٥
ضرائب مدفوعة مقدماً	١٧,٠٢٤,٨٥٢	١٧,٠٢٤,٨٥٢
تأمينات لدى الغير *	١٦,١٦٣,٨٦١	١٦,١٦٣,٨٦١
مصلحة الجمارك	٣,٢١٩,٤٠٩	٢,٥٢٣,١٨٧
عهد وسلف عاملين	٢٠,٢٥٦,٤٣٩	١١,٤٩٤,٥١٨
أرصدة مدينة أخرى	١,٠٣٧,٠٧٠	١,١٥١,٨٤٣
يخصم:		
الخسائر الإتمالية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٢,٢٣٩,١٤٨)	(٢,٢٣٩,١٤٨)
صافي مدينون و أرصدة مدينة أخرى	١٠٤,٧٣٦,٥٠١	٨٥,٣٠٤,٤٥٤

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

١٦. الخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض في قيمة الأصول

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			١٦-١. الاضمحلال والانخفاض في قيمة الأصول
٢,١١٩,٩٠٠	٢,١١٩,٩٠٠	(٢١)	الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢١,٨٩٤,٢٠٤	٢١,٨٩٤,٢٠٤	(١٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء و أوراق القبض
٢,٢٣٩,١٤٨	٢,٢٣٩,١٤٨	(١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٠٦١	٤,٠٦١	(١٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	(١-٢٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة
٢٦,٤٢١,٣١٣	٢٦,٤٢١,٣١٣		
١٨,٧٣٢,٢٥٥	١٨,٧٣٢,٢٥٥	(١٣)	٢-١٦. الانخفاض في قيمة المخزون
٤٥,١٥٣,٥٦٨	٤٥,١٥٣,٥٦٨		

١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١,٨٥٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠		ودائع لأجل بالبنوك
٧٠,٧٢٧,٩٢٥	١٢٥,١١٦,٧٢٨		بنوك - صلاحيات جارية
٣٢,١٤٤,٦٨٠	٣٣,٥٢٥,٢٨٤		شيكات تحت التحصيل
١١,٣٥٨,٢٠٩	١٠,٦٥٨,٠٥٦		نقدية بالصراف
١١٦,٠٨٠,٨١٤	١٧١,١٥٠,٠٦٨		النقدية وما في حكمها
			يخصم:
(٤,٠٦١)	(٤,٠٦١)	(١ - ١٦)	لخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها
١١٦,٠٧٦,٧٥٣	١٧١,١٤٦,٠٠٧		
			يخصم:
(٤,٠٣٥,٨٦٤)	(١,٣٠٠,٦١٤)		بنوك سحب على المكشوف
(١,٨٥٠,٠٠٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)		ودائع استحقاق أكثر من ٣ أشهر
١١٠,١٩٠,٨٨٩	١٦٧,٩٩٥,٣٩٣		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

١٨. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

وتتمثل في وثائق صناديق استثمار يمكن تحويلها الى نقدية في مده اقل من ٦ أشهر وتتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	معد وثيقة في	عقد الوثائق	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٧٩٠,٥٦٣	٧٩٢,٦١٦	٣٠٤,٥٠١	٢,٦٠٢	وثائق صندوق استثمار لبنك الأهلي المصري
٧٩٠,٥٦٣	٧٩٢,٦١٦		٢,٦٠٢	

١٩. أصول ثابتة (بالصافي) (تابع)

٢٠١٩ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة به :

٢٠٢٦/٠٣/٣١	جنيه مصري
١١٧,٧٦٨,٨٠٩	ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل
	يخصم :
(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)	ضريبة الدخل
٩١,٢٧٠,٨٢٧	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
	يخصم :
(٦٨,٣٢٧,٣٥٣)	الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٢,٩٤٣,٤٧٤	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	يخصم :
(٦٤٨,٩٦٦)	الجزء المحقق خلال الفترة
٢٢,٢٩٤,٥٠٨	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢٨,٤٩١,٧٨٥		مباني وإنشاءات
٧٥,٨٢٣,٧٢٧	٦٥,٩٠٦,٦٠٤		الات ومعدات تحت التركيب و دفعات مقدمة *
١,١٧٠,٥٩٦	١,١٧٠,٥٩٦		اثاث ومعدات مكعب
٧٦,٩٩٤,٣٢٣	٩٥,٥٦٨,٩٨٥		إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

* يتمثل بند الات ومعدات تحت التركيب و دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة في قيمة الات ومعدات خاصة بالتوسع الجديد ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢١. استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	الإجمالي في قيمة الاستثمار في	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للمساهمة	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري	جنيه مصري
--	--	(١١٩,٩٠٠)	٤٦,١%	١١٩,٩٠٠	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة - شركة زميلة
--	--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٠%	٢,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الدولية للاستشارات العقارية والسياحية - شركة زميلة
--	--	--	--	--	إجمالي استثمارات في شركات زميلة

٢٢. رأس المال

١,٢٢ رأس المال المرخص به

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

٢,٢٢ 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.

٢٣. الاحتياطات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤,٥٢١,٨٩٧	٤٤,٥٢١,٨٩٧		احتياطي قانوني
١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧		احتياطي عام *
٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٦٢,٦٤٧,٤٦٤		إجمالي الاحتياطات

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

٢٥. موردون وأوراق الدفع

٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٣/٣١		
الإجمالي	الإجمالي	طويل الأجل	المستحق خلال العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٠,٢٨٢,٠٩٨	٢٠٤,٣٠٥,٠١٨	--	٢٠٤,٣٠٥,٠١٨
١٨٣,٨٨٨,٦٣٣	٢٤٣,٢٨٠,٦٠٩	٨٦,٨٧٤,٠١٠	١٥٦,٤٠٦,٥٩٩
٤١٤,١٧٠,٧٣١	٤٤٧,٥٨٥,٦٢٧	٨٦,٨٧٤,٠١٠	٣٦٠,٧١١,٦١٧
			موردون
			أوراق الدفع
			إجمالي موردون وأوراق دفع

٢٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٠٥٠,٩٤٦	١٧,٩٩٤,٣٨١	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل
٦,٠٦٨,٤٣٠	٦,٩٩٤,٤٣٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦٥,٨٧٦,٢٧٠	٧٩,٥٩٣,٢٩٢	مصروفات مستحقة
٥٠١,٣٤٥	٩,٩٨٦,٨٢٧	فوائد مستحقة
٣,٢٢٧,٤٢٦	١,٤٥٣,٩٢٥	تأمينات الغير
٦٧,٥٥٤	٦٧,٥٥٤	دلتنو توزيعات
٣,٤٣٠,٧٨٠	٣,١٤٣,٢٤٩	أرصدة دائنة أخرى
١٠٣,٢٢٢,٧٥١	١١٩,٢٣٣,٦٦٧	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٨. مخصصات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	مخصص قضايا عمالية
٢٢,١٠٠,٦٢٨	٢٢,١٠٠,٦٢٨	مخصص مطالبات
٢٢,٨٥٠,٦٢٨	٢٢,٨٥٠,٦٢٨	إجمالي المخصصات

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

٢٩. 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 تتمتع 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 ٢٠١٩ :

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

السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ :

تم الإنتهاء من الفحص الضريبي وتم سداد أصل الضريبة .

السنوات من ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤ :

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

عام ٢٠٢٥ :

تم تقديم مد أجل ميعاد الإقرار الضريبي حتى ٢٠٢٦/٠٦/٢٩ طبقاً للمادة رقم ١٨٥ من قانون ٩١ لعام ٢٠٠٥ .

ب- ضريبة المبيعات / الضريبة علي القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠٢٢ :

تم الفحص الضريبي وتم السداد سوى ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وهو خاص بالضريبة الإضافية لعام ٢٠٢٠ .

السنوات من ٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٥ :

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في الميعاد القانوني وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات .

ج- ضريبة الأجور والمرتبات ومافي حكمها

السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠٢٠ :

تم الفحص الضريبي لا توجد أي مطالبات مستحقة علي الشركة في هذا الصدد حتي تاريخه .

السنوات من ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٢ :

تم الفحص الضريبي وتم سداد أصل الضريبة بخلاف مقابل التأخير .

السنوات من ٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٥ :

تقوم الشركة بخضم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

الشركة ملتزمة بتقديم نماذج الإقرارات الربع سنوية الى مأمورية الضرائب المختصة في المواعيد القانونية.

الشركة ملتزمة بتقديم التسوية السنوية في نهاية السنة المالية في المواعيد القانونية.

د- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتي عام ٢٠٢٠ :

تم الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الصدد حتى تاريخه .

السنوات من ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٢ :

تم الفحص الضريبي وسداد أصل الضريبة .

السنوات من ٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٥ :

تقوم الشركة بتوريد الضريبة في الميعاد القانوني.

هـ- الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة و السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و تم الطعن ، وجرى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

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

السنوات ٢٠٢٢ - ٢٠٢٦ :

- تتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة علي العقارات المبنية المقررة بأحكام القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ بالنسبة للقطاعات الصناعية

المحددة طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣) لسنة ٢٠٢٤ .

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١,٣٠ الأدوات المالية

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

٢,٣٠ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الاقتراض) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢,١٦٣,٤٨٥,٣٤٤ جنيه مصري (١,٨١٣,٥٢٣,٩٩٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٩٥,٩٩٨,٧٣٦ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٩٧,٩٥٣,٦٥١ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥) وقد بلغت الفوائد الدائنة ١,٢٠٩,٧٦٢ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣,٦٢٥,٢٩٧ جنيه مصري حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥).

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

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

٣,٣٠ 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: -

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٦,٨٢٩,٩٧٢	٥٥٤,٠٢٢,١٥٣	(١٤) عملاء وأوراق قبض
٢٨,٨١٠,٢٢٢	٣٧,٤٥٧,٣٧٠	(١٥) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٣٧١,٤٥٥	٢٢,٣٧٧,١٣٥	(١٢-٢٧) مستحق من أطراف ذوي علاقة
١٠٥,٥١٣,١٦٨	١٦١,٢٨٤,٦٢٨	(١٧)،(١٨) بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق وشيكات تحت التحصيل
٧٤٣,٥٢٤,٨١٧	٧٧٥,١٤١,٢٨٦	

٤,٣٠ خطر السيولة

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

من ٣ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٢ سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية المتوقعة	إيضاح رقم	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٢,٩١٢,٠٨٤	١٢٢,٠٣٧,٢٩٩	١,٩٧٩,٨٦٦,٥٧٥	٢,١٦٤,٧٨٥,٩٥٨	(١٧)،(٢٤)	٣١ مارس ٢٠٢٦
-	-	٥٧,٢١٣,٤١١	٥٧,٢١٣,٤١١	(٢٦)	إجمالي قروض وبنوك تسهيلات وبنوك سحب على المكشوف
-	-	٣٦٠,٧١١,٦١٧	٤٤٧,٥٨٥,٦٢٧	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة
-	-	٣٢,٦٦٠,٥٧٢	٣٢,٦٦٠,٥٧٢	(٢٥-٢٧)	موردين وأوراق دفع
-	-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٦٢,٩١٢,٠٨٤	٢٠٨,٩١١,٣٠٩	٢,٤٣٠,٤٢٢,١٧٥	٢,٧٠٢,٢٤٥,٥٦٨		الإجمالي
٥٦,٢٥٧,٥٤٢	١١٩,٢٣٨,٩٧٥	١,٨٦٣,٢٠٥,٦٩٥	٢,٠٣٨,٧٠٢,٢١٢	(١٧)،(٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	٣٧,٧٥٨,٠٦٥	٣٧,٧٥٨,٠٦٥	(٢٦)	إجمالي قروض وبنوك تسهيلات وبنوك سحب على المكشوف
-	-	٢٨١,٨٢٦,٥٢٢	٤١٤,١٧٠,٧٣١	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة
-	-	١١,٤٠٠,٠٠٠	١١,٤٠٠,٠٠٠	(٢٥-٢٧)	موردين وأوراق دفع
-	-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥٦,٢٥٧,٥٤٢	٢٥١,٥٨٣,١٨٤	٢,١٩٤,١٩٠,٢٨٢	٢,٥٠٢,٠٣١,٠٠٨		الإجمالي

٥,٣٠ 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 ١٤٧,٤٥٠,٧٤١ جنيه مصري، ومبلغ ٥٨٠,٣١٦,٥١٠ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي.

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)
٥,٣٠ خطر العملات الأجنبية (تابع)

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	(١٣١,٠٧١,٠١٦)
يورو	(٣٠٢,٠٨٨,١٠٤)
ريال سعودي	٢٧٤,٨٣٣
درهم إماراتي	١٨,٥١٨

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.

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٤٧,٧٥٠	٥٤,٦٣٠	دولار امريكي
٥٦,١١١	٦٢,٨٧٤	يورو
١٢,٧٣٢	١٤,٥٦٣	ريال سعودي
١٣,٠٠١	١٤,٨٧٤	درهم إماراتي

٣١ إعادة تبويب على أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة للتماشي مع عرض القوائم المالية الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفيما يلي بيان باثر إعادة التبويب على القوائم المالية الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

أ- أثر إعادة التبويب على قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
بعد التعديل جنيه مصري	تأثير التعديل جنيه مصري	قبل التعديل جنيه مصري	
٣,٦٢٥,٢٩٧	(٧٣١,٤٧٣)	٤,٣٥٦,٧٧٠	إيرادات تمويلية
٧٣١,٤٧٣	٧٣١,٤٧٣	-	أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية بالتبعية العادلة (وثنائى استثمار)

ب - أثر إعادة التبويب على قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
بعد التعديل جنيه مصري	تأثير التعديل جنيه مصري	قبل التعديل جنيه مصري	
٢٢٢,١٧٢,١٧٨	(١٣,٦٩١,٦٠٣)	٢٣٦,٨٦٣,٧٨١	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
(٧٣١,٤٧٣)	(٧٣١,٤٧٣)	-	أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية بالتبعية العادلة من خلال قسمة الأرباح أو الخسائر
٢٨٨,٤٨٠	٢٨٨,٤٨٠	-	مقوضات من بيع إستثمارات مالية (وثنائى استثمار)
٢٧٢,٩٨٤,٩٦٧	١٤,١٣٤,٥٩٦	٢٨٧,١١٩,٥٦٣	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في القوائم المالية .

١-٣٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا خط إنتاج الديكور - بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر 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 المستأجرة (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصول الثابتة المستأجرة بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس إلزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارد أنه خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة باقتناء تلك الأصول ، ويتم إهلاك الزيادة في تكلفة الأصل علي العمر المتبقي له ، وكذلك تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الآلات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبة 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 المرحله في حاله الاستغناء عن أو التخلص من الأصل المزهل للتعديل أو نتيجة للاستخدام (فرق الإهلاك الناتج عن تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة).

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

بيان الأصل

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

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

- طبقاً لمحضر مجلس الإدارة رقم (١٩٤) قرر المجلس تعديل الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (الآلات والمعدات) طبقاً لقرار اللجنة الفنية لتقدير الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات إعتباراً من ٢٠٢٦/٠١/٠١ ، حيث تم تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات لتصبح كما يلي :-

آلات ومعدات

- أفران	٢٥
- أفران الضبط الحرارى الأتوماتيكي	طبقاً للاستخدام الفعلي
- آلات ومعدات أخرى	٢٥-٤

٣٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) ٣٢.٣ 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 أقتنت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي بالتكلفة مخصصاً منها بالإضمحلال في القيمة - إن وجد.

٣٢.٤ 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 الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حده.

٣٢.٥ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد التكلفة وفقاً للأسس التالية:

- الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها باستخدام طريقة المتوسط المتحرك.
- الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور الصناعية المباشرة والمصروفات والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.
- الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف، تتضمن التكاليف الصناعية كلاً من المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية المباشرة والغير مباشرة.

٣٢.٦ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٣٢.٧ النقدية وما في حكمها

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

٣٢.٨ الموردون وأوراق الدفع والداننون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٣٢.٩ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للآتي:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛

- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و

- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.

- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع

الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات

الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم

٣٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩-٣٢ الإضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛
أو الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. 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 الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال ائتمانياً"،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط 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 المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه.
بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة 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 للإسترداد المبالغ المستحقة.

١٠-٣٢ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة على أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الإقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

١١-٣٢ 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 الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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 بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

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

٣٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٣٢ 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.

١٣-٣٢ الاحتياطات

١٣-٣٢-١ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم 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 الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون في صالح الشركة.

١٣-٣٢-٢ الاحتياطي العام

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض ، ويتم تحقق إجمالي الفائض نتيجة للإستغناء عن أو التخلص من الأصل ، وقد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لإستخدام المنشأة لهذا الأصل ، وفي هذه الحالة فإن قيمة الفائض المحققة تساوي الفرق بين الإهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح المرحلة لا يتم من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٤-٣٢ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة على أحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة ، ومع إمكانية 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) إطار 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 أو الخدمات. كما أن تحديد توقيت نقل السيطرة على مدى فترة زمنية أو عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصي.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كاصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

ب- إيرادات الفوائد

- يتم إثبات الفوائد على أساس الإستحقاق أخذاً في الاعتبار المدة الزمنية ومعدل الفائدة الفعال.
- تثبت الأرباح أو الخسائر من فوائد الودائع والأوراق المالية على أساس الإستحقاق أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

ج- إيرادات دعم الصادرات

يتم الاعتراف بإيراد دعم الصادرات المقدم من وزارة التجارة الخارجية (صندوق دعم الصادرات) والذي تحصل عليه الشركة كدعم لتشجيع عمليات التصدير ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك وفقاً للنسب التي تقرها وزارة التجارة الخارجية.

د- توزيعات الأرباح

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

١٥-٣٢ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر بإستثناء 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 بإستخدام 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، بإستخدام 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 السنوات التالية.

٣٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦-٣٢ 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).

١٧-٣٢ 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 الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت.

١٨-٣٢ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

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

١٨-٣٢ ١-١٨ 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.

١٨-٣٢ ٢-١٨ خطر السيولة

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

١٨-٣٢ ٣-١٨ 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.

٣٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١٨-٣٢ خطر السوق (تابع)

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملات 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 الائتمانية 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

ينتج 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 الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٨-٣٢ 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.

٣٣. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

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

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحادي الطرق التالية:

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

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

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

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

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

د- الاضمحلال

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 الآخر منذ الاعتراف الأولى بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

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

- قامت إداره الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارد به الملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة بنود الأصول التاريخية في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة باقتناء تلك الأصول ، كذلك تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته باستخدام معاملات التعديل .
 - 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 تكلفة 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 باقتناء تلك الأصول، ويتم اهلاك الزيادة في تكلفه الأصل على العمر المتبقي له.

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

- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠٢٣ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣ بالقرار الوزاري رقم (١٨٤٧) لسنة ٢٠٢٣، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلي:

أولاً: الاعتراف ضمن تكلفة الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف/ حتى تاريخ (٢٠٢٣/٣/٢١) بفروق العملة الناتجة عن ترجمه رصيد الالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة باقتناء تلك الأصول، ويتم اهلاك الزيادة في تكلفه الأصل على العمر المتبقي له.

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

- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (هـ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠٢٣ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ بالقرار الوزاري رقم (١٧١١) لسنة ٢٠٢٤، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وتاريخ التطبيق بعد أول يناير ٢٠٢٤، وطبقاً للفقرة رقم (٥٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عند تطبيق التعديلات لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة وبدلاً من ذلك:

(أ) عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، مع وجود صعوبة التبادل بين عملة التعامل والعملة الاجنبية يجب على المنشأة :

١- ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية المتأثرة، والبنود ذات الطبيعة غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، في تاريخ التطبيق الأولى باستخدام سعر الصرف اللحظي المقدر في ذلك التاريخ.

٢- الاعتراف بأثر التطبيق الأولى للتعديلات كتسويات على الأرباح المرحلة من خلال قائمة الدخل الشامل في تاريخ التطبيق الأولى.

٣٥. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصرية رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصري قراراً بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" على أن يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجموعة لأي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملة أجنبية (بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) في اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة أساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذي تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلى ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري

٣٦. أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار عائد الإيداع والإقراض وسعر الائتمان والخصم دون تغيير.

تطورات الأوضاع الجيوسياسية وتأثيراتها الاقتصادية
بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شهدت المنطقة تصاعداً ملحوظاً في التوترات الجيوسياسية في منطقة الخليج والشرق الأوسط ، مما أدى إلى تداعيات اقتصادية واسعة النطاق أثرت على بيئة الأعمال محلياً وإقليمياً. وتتمثل أهم هذه التأثيرات في الآتي:

تقلبات أسعار الصرف
شهدت قيمة العملة المحلية (الجنيه المصري) انخفاضاً أمام العملات الأجنبية الرئيسية، مما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد والالتزامات القائمة بالعملة الصعبة.

تكاليف الطاقة والنقل

أدت هذه الأحداث إلى ارتفاع عالمي ومحلي في أسعار الوقود، مما ترتب عليه زيادة مباشرة في تكاليف النقل والشحن.

سلاسل الإمداد

تسببت التوترات في اضطراب سلاسل الإمداد العالمية وتأخر وصول التوريدات، مما قد يؤثر على الخطط التشغيلية والإنتاجية.