

التاريخ: 5/8/2026

السادة /البورصة المصرية بالقاهرة

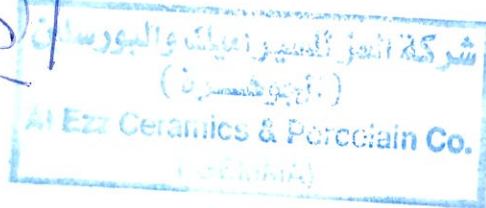
الموضوع: القوائم المالية في 30/6/2026

تحية طيبة و بعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية ، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السيد مراقب الحسابات
و مرفقاتها 30/6/2026.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك و البورسلين (الجوهرة)



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

القوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) - (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة 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، ويقف 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

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) - (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٥ أغسطس ٢٠٢٦



أشرف 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	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول
٩٣٩,٠٩٦,٤٦٧	٩٢١,٣١٩,٢٦٧	(١٩)	الأصول غير المتداولة
٧٦,٩٩٤,٣٢٣	١٣٥,٧٤٣,٦٧٣	(٢٠)	أصول ثابتة (بالصافي)
--	--	(٢١)	مشتريات تحت التنفيذ
١,٠١٦,٠٩٠,٧٩٠	١,٠٥٧,٠٦٢,٩٤٠		إستثمارات فى شركات شقيقة (بالصافي)
			مجموع الأصول غير المتداولة
١,٢٩٧,١٨٧,٢٨٠	١,٣٣٧,٣٦٠,٠٤٦	(١٣)	الأصول المتداولة
٥٦٤,٩٣٥,٧٦٨	٦٨٢,٧٨٣,٦٦٩	(١٤)	مخزون
٨٥,٣٠٤,٤٥٤	١٠٧,٩٠٠,٧٠٨	(١٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٢,٢٠٧,٤٥٥	٢٢,٣٤١,١٣٥	(١-٢٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١١٤,٨٦٩,٤٥٨	١٤٠,٩١٤,٥٩٥		مستحق من اطراف نوى علاقة (بالصافي)
٧٩٠,٥٦٣	٧٩٣,٠٩٠	(١٨)	موردين دفعات مقدمة
١١٦,٠٧٦,٧٥٣	١٢٢,٣٨٠,٣٥٦	(١٧)	إستثمارات مالية بقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٢,٢٠١,٣٧١,٧٣١	٢,٤١٤,٤٧٣,٥٩٩		التقديرات وما فى حكمها
٣,٢١٧,٤٦٢,٥٢١	٣,٤٧١,٥٣٦,٥٣٩		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	(٢٢)	حقوق الملكية
٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٦٢,٦٤٧,٤٦٤	(٢٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٢٢,٩٤٣,٤٧٤	٢١,٦٤٥,٨٥٤	(٢-١٩)	الإحتياطيات
٢١١,١٢٩,٩٩٢	١٤٣,٠٦٤,٦٩٩		نتائج تعديل تكلفة الاصول
٥٦٣,٤٣٣,٤٩٥	٤٩٤,٠٧٠,٥٨٢		أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
١٧٥,٤٩٦,٥١٧	١٢٦,٥٧٨,٤٧٤	(٢٤)	الإلتزامات غير متداولة
١٣٢,٣٤٤,٢٠٩	١٣٨,٥٧٩,٥٨٥	(٢٥)	قروض طويلة الأجل
٢٤,٤٥٦,٩٣٦	٤,٠٩٥,٢٨١	(١-١١)	موردين وأوراق دفع
٣٣٢,٢٩٧,٦٦٢	٢٦٩,٢٥٣,٣٤٠		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٤,٠٣٥,٨٦٤	--	(١٧)	التزامات متداولة
١,٨٥٩,١٦٩,٨٣١	٢,٠٨٠,٧٨٩,٠٤٠	(٢٤)	بنوك - سحب على المكشوف
٢٨١,٨٢٦,٥٢٢	٣٩٨,٤٤٠,٠٣٢	(٢٥)	بنوك تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
١٠٣,٢٢٢,٧٥١	١٢١,٢٤٧,٩٥٠	(٢٦)	موردين وأوراق دفع
٣٩,٢٢٥,٧٦٨	٤٣,٩٧١,٣٨٨		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١,٤٠٠,٠٠٠	٤٧,٤٤٧,١٥٩	(٢-٢٧)	عملاء دفعات مقدمة
٢٢,٨٥٠,٦٢٨	١٦,٣١٧,٠٤٨	(٢٨)	مستحق لاطراف نوى علاقة
٢,٣٢١,٧٣١,٣٦٤	٢,٧٠٨,٢١٢,٦١٧		مخصصات
٢,٦٥٤,٠٢٩,٠٢٦	٢,٩٧٧,٤٦٥,٩٥٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣,٢١٧,٤٦٢,٥٢١	٣,٤٧١,٥٣٦,٥٣٩		مجموع الإلتزامات
			مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق".

التاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٦.


حسن أحمد نوح

رئيس مجلس الإدارة


كريم سمير عبد الجليل

عضو مجلس الإدارة المنتدب

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الفترة لشهر المالية المنتهية في		عن السنة لشهر المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٥٩,٢٢٧,٠٤٨	٨٦٩,١٤٩,٠٤٥	١,٢٩٧,٢٦٩,٧٢٣	١,٥٣٧,٩٢٣,٩٤٧	(٢)	لبيعت (بالمسقى)
(٥١١,٣٥٠,٤٩٢)	(٧٠٣,٨٥٣,٣٩٠)	(٩٩٠,٥٩٠,١٢٣)	(١,٢٥٣,٤٥٤,٧٧٣)	(٤)	(يخصم):
١٤٧,٨٨٦,٥٥٦	١٦٥,٢٩٥,٦٥٥	٣٠٦,٧٧٩,٦٠٠	٢٨٤,٤٦٩,١٧٤		تكلفة لبيعت
					مجموع الربح
٢٨,٢٢٢,٤٩٦	٦,٢٩٩,٠٠١	٢٨,٥٠٢,٨٢٣	٦,٥٩٣,٢٨٠	(٥)	يضاف / (يخصم):
(٦١,٠٦٠,٧٧٥)	(٥٦,٠٤١,٥٥٥)	(١١٩,٨٨٥,١٧١)	(١١٢,١٧٤,٧٥١)	(٦)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٩,١٤٦,٧٢٢)	(٣٢,٦١٢,٣٧٢)	(٥٥,٥٥٢,٢٨٢)	(٦١,٩٢٤,٨٩٢)	(٧)	مصروفات بيعة وتسويقية
(٦٠,٧٩٧)	--	(٩٦,٣٣٧)	--	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
٨٥,٨٣٦,٧٥٨	٨١,٩٣٩,٧٢٩	١٥٩,٧٤٨,١٤٣	١١٦,٩٦٢,٨١١		مصروفات تشغيل أخرى
					صافي ربح التشغيل
٢,٣٤٦,١٤٢	٨٧٨,٦٥٠	٥,٩٧١,٤٣٩	٢,٠٨٨,٤١٢	(١٠)	يضاف / (يخصم):
(١٣٠,٦٥٣,١٢٤)	(٦٣,٤٤٠,٧٢٤)	(٢٤٧,٢٤٥,٥٧٥)	(٢٠٨,٨٤٧,٩٤٨)	(١١)	إيرادات تمويلية
(١٢٨,٣٠٦,٩٨٢)	(٦٣,٥٦٢,٠٧٤)	(٢٤١,٢٧٤,١٣١)	(٢٠٦,٧٥٩,٥٣٦)	(٩)	تكاليف تمويلية
					صافي التكاليف التمويلية
٧٩٥,٤٢٣	٢٥,٦١٥	١,٥٢٦,٨٩٦	٧٢,١٥٧		يضاف:
(٤١,١٧٤,٨٠١)	١٩,٤١٣,٢٧٠	(٧٩,٩٩٩,٠٩٧)	(٨٩,٧٢٤,٥٦٨)		عوائد وأرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بكتيبة المعلقة (صناعات استثمار)
					صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضريبة
١٢,٠٧٥,٥٣١	(٣,٧٠٤,٢٧١)	٢١,٠٠٢,١٢٧	٢٠,٣٦١,١٥٥	(١٠-١١)	يضاف / (يخصم):
(٢٨,٥٩٩,٢٧٠)	١٥,٧٠٨,٨٩٩	(٥٨,٩٩٦,٩٧٠)	(٦٩,٢٦٢,٩١٣)		خسائر فائدة فوجلة
(٠,٥٤)	٠,٢٩	(١,١١)	(١,٣٠)	(١٠)	صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضريبة
					التصويب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

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



قائمة الدخل الشامل الدورية

إيضاح رقم	عن السنة المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	(١٩,٣٦٢,٩١٢)	(٥٨,٩٩٦,٩٧٠)	١٥,٧٠٨,٨٩٩	(٢٨,٥٩٩,٢٧٠)
صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب (بخصم) :				
بنود الدخل الشامل	(٢٠١٩)	(١,٢٩٧,٦٢٠)	(٢,٤٥٢,٧٣٧)	(١,٢٢١,٠١٩)
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحطة خلال الفترة)				
اجمالي الدخل الشامل	(٧٠,١١٠,٥٣٣)	(٦١,٤٥٠,٧٠٧)	١٥,٠٦٠,٢٤٥	(٢٩,٨٢٠,٢٨٩)

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

ك-١

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

[illegible]

قائمة التدفقات النقدية الدورية

ايضاح رقم	عن فترة السنة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	(٨٩,٧٢٤,٥٦٨)	(٧٩,٩٩٩,٠٩٧)
صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب		
تسويات	(١٩)	٢٣,١٨٠,٨٧٤
إهلاك أصول ثابتة	(٢-٩)	١٩٦,٧١٤,١٧٩
مصرفوفات و فوائد تمويلية		(١,٥٢٦,٨٩٦)
ارباح إعادة تقييم إستثمارات مالية بقيمة العائلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر		(٩,٧٤٨,٢٢٠)
رد خسائر الإنخفاض في قيمة المخزون		٩٦,٣٣٧
مخصصات مكونه		(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
مخصصات إنقضى الغرض منها		٢٠,٠٤٥,٩٩٩
فروق ترجمة أرصدة ومعاملات بعملة الأجنبي		١٤٨,٧٦٣,١٧٦
صافي الربح قبل التغيير في الأصول والأكترامات المتداولة	١٤٠,٢٤٧,٥٥٣	
التغيير في:		
المخزون	(٤٠,١٧٢,٧٦٦)	(١٨٩,٣٢٦,٩٤٢)
الملاء وأوراق القبض	(١١٢,٨٤٧,٩٠١)	(٤٣,٠٥٥,٠٢٤)
موردون دفعات مقدمة	(٢٦,٠٤٥,١٣٧)	(٧٠,٤٧٨,٤٩٠)
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٢٢,٥٩٦,٢٥٤)	(٢١,٠٨٨,٩٥١)
مستحق من اطراف ذات علاقة	(١٣٣,٦٨٠)	(١٥,٧٠٩)
موردون وأوراق دفع	١٢٢,٨٤٨,٨٨٦	(١٣,٢٧٣,٥٤١)
عملاء دفعات مقدمة	٤,٧٤٥,٦٢٠	٦٧,٩١٦,٤٦٣
مستحق لاطراف ذات علاقة	٣٦,٠٤٧,١٥٩	١٠,٩٤٢,٢٤٤
الدائنون والأرصدة الدائنة	١٥,٥٧٩,٨٤٨	٩,٣٢٥,٩١٠
المستخدم من المخصصات	(٥٣٣,٥٨٠)	-
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	١١٢,١٣٩,٧٤٨	(١٠٠,٢٩٠,٨٦٤)
مصرفوفات تمويلية مدفوعة	(١٩٥,٠٨٨,٩٧٣)	(١٩٨,٧٦٥,٩٩٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	(٨٢,٩٤٩,٢٢٥)	(٢٩٩,٠٥٦,٨٥٨)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٦٦,٥٣٣,٥٩٦)	(٧,٠٨٧,٧٨٩)
مقبوضات من عائد إستثمارات مالية بقيمة العائلة	٦٩,٦٣٠	٥٧٢,١٥٢
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٦٦,٤٦٣,٩٦٦)	(٦,٥١٥,٦٣٧)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
مقبوضات من بنوك تسهيلات إئتمانية	٢١٠,٠٩٢,٧٧٦	٢٨١,٩٠٧,٠٤٥
مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل	(٦٩,٦٠٥,٤٨٨)	(٤٤,٤٦٠,٥١٥)
مقبوضات من قروض	١٩,٢٦٥,٣٧٠	٤,١١٧,٤٣٠
المدفوعات عن عقود تأجير تمويلي	-	(١٢,٧٧٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	١٥٩,٧٥٢,٦٥٨	٢٤١,٥٥١,١٨٣
صافي التغيير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة	١٠,٣٣٩,٤٦٧	(٦٤,٠٢١,٣١٢)
النقدية وما في حكمها - أول الفترة	١١٠,١٩٠,٨٨٩	٢٢٢,٦٧٢,١٧٨
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة	١٢٠,٥٣٠,٣٥٦	١٥٨,٦٥٠,٨٦٦

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 التجارى 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 "الجوهرة" (شركة مندمجة) في شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" (شركة دامجة) بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٨ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهرة" من السجل التجارى.
- 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٪ الى 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 وأعمال 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 التجارى في ٢٠٢١/٣/٢.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- 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 التاريخية، وبإفترض الإستمرارية. قامت ادارته الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية"، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة بنود الأصول التاريخية في تاريخ تحرير سعر الصرف بقرق 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 الثابتة باستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٣).

٣,٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه 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 فى ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

ك. العز

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 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 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 السنة لشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة لشهر المالية المنتهية في	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٥٢,٧٥٩,٨٤٥	١,١٠٤,٠٧٨,١٣٨	٦٩٧,٤٣٤,٧٤٧	٥٥٧,٠٩٧,١٠٥
٢٨٥,١٦٤,١٠٢	١٩٣,٢٩١,٥٨٥	١٧١,٧١٤,٢٩٨	١٠٢,١٣٩,٩٤٣
١,٥٣٧,٩٢٣,٩٤٧	١,٢٩٧,٣٦٩,٧٢٣	٨٦٩,١٤٩,٠٤٥	٦٥٩,٢٣٧,٠٤٨
مبيعات محلية			
مبيعات تصدير			
صافي المبيعات			

٤. تكلفة المبيعات

عن السنة لشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة لشهر المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢١,٥٦٥,٨٧٠	٥٤٣,٣٣٦,٧١٧	٣٥١,٢٠٤,٠٠٧	٢٦٥,١٦٥,٧٤٩	تكلفة مواد خام مباشرة
٢٩٧,٤٢٧,٩٣٨	٢٦٥,٥٠٧,٧٥٦	١٦٣,٧٤٩,٤٣٣	١٣٢,٧٢٣,٩٦٣	تكلفة عملة واجور مباشرة
٣٥٠,٢٢٠,٧٠٤	٢٤٢,٩٩٩,٥٢٥	٢٠٣,٢٣٧,٧٢٣	١٢٢,٥٧٢,١٢٧	وقود وطاقات
٢٣,٦٢١,١٦٩	٣١,١١٩,٩٠٣	١١,٨٩٢,٣٣٦	١٥,٦٧٦,٣٤٠	إهلاك أصول ثابتة
٥٨,١١٨,٩٦٣	٦١,٧٨٢,٨١٩	٣١,٩٤٥,٣١٤	٣٠,٨٨٨,٤٤٣	مصروفات صناعية أخرى
١,٣٥٠,٩٥٤,٦٤٤	١,١٤٤,٩٤٤,٧٢٠	٧٦٢,٠٢٨,٨١٣	٥٦٧,٠٢٥,٢٢٢	إجمالي التكلفة
(٩٧,٤٩٩,٨٧١)	(١٥٤,٣٥٤,٥٩٧)	(٥٨,١٧٥,٤٣٣)	(٥٥,٦٧٥,١٣٠)	التغير في الإنتاج الثام والغير تام خلال الفترة
١,٢٥٣,٤٥٤,٧٧٣	٩٩٠,٥٩٠,١٢٣	٧٠٣,٨٥٣,٣٩٠	٥١١,٣٥٠,٤٩٢	إجمالي تكلفة المبيعات

٥. إيرادات تشغيل أخرى

عن السنة لشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة لشهر المالية المنتهية في	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٤,٨٣٤,٩٦١	--	٤,٨٣٤,٩٦١
--	٩,٧٤٨,٢٢٠	--	٩,٧٤٨,٢٢٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٥٩٣,٢٨٠	٥٦٥,١٧٢	٢٩٩,٠٠١	٢٨٤,٨٣٥
--	٣,٣٥٤,٤٨٠	--	٣,٣٥٤,٤٨٠
٦,٥٩٣,٢٨٠	٢٨,٥٠٢,٨٣٣	٦,٢٩٩,٠٠١	٢٨,٢٢٢,٤٩٦
إيرادات دعم الصادرات			
رد خسائر انخفاض في قيمة المخزون			
مخصصات إنتهى الفرض منها			
إيرادات إيجارات			
أخرى			
إجمالي إيرادات تشغيل أخرى			

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

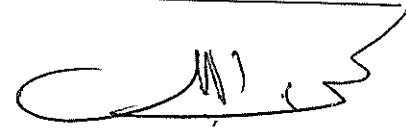
إيضاح رقم	عن الستة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبك واجور	٤٠,٥٤٢,٦٩٥	٣٧,٧٨٢,٣٦٦	٢٢,٠٨٢,٢٦٩	١٩,٤٣٢,٦٧٠
مصاريف فروع السودانية	٩٥٩,٨٠٢	٢,٦٢٩,٦٧٤	٥٦٥,٦٣٩	١,٣٦٦,٤٥٨
مصاريف دعائية وإعلان	٧,٤٧٤,٤٧٨	٤,٦٨٢,٨٤٢	٤,٥٨١,٥٥٨	٢,٩٨٢,٩٨٨
إقامة معارض	١,٤٤٩,٨٣٢	٢١,٣٨٨,٧٧٣	(١,٤٧٧,٦٥٩)	١٠,٥٣٥,٣٥٩
مصاريف تصنيع	١٥,٣٦١,١٩٠	١٥,٠٢٢,٢١٩	٥,٨٦١,٩٩١	٨,٩٧٦,٢٥٤
مصروفات نقل وانتقال	٦,٦٦٠,٠٩٨	٦,٥٩٧,٨٤٢	٣,١٥٧,٤٥٧	٣,٠١١,٦٨٢
إهلاك أصول ثابتة	١,٤٢٩,٥٧٩	١,٥٧٠,٠٩٤	٧١١,٦٨٤	٧٩٢,٧٦١
مصاريف سيارات نقل سيراتاميك	٢٤,١٦٨,٢٨٨	١٧,٧٨٠,٧٥٠	١٢,٩٧١,١٥٥	٩,٢٨٢,٧٦٣
إيجارات	٥,٤١٩,٤٩١	٤,٩٧٠,٨٧٣	٢,٧٦١,١٨٢	٢,٤٤٧,٤٨٦
مصروفات أخرى	٨,٧٠٩,٢٩٨	٧,٤٥٩,٢٣٧	٤,٨٢٥,٢٧٩	٢,٢٣٠,٣٥٤
إجمالي مصروفات بيعية وتسويقية	١١٢,١٧٤,٧٥١	١١٩,٨٨٥,٦٧١	٥٦,٠٤١,٥٥٥	٦١,٠٦٠,٧٧٥

٧. مصروفات إدارية وعمومية

إيضاح رقم	عن الستة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبك واجور	٤٢,٩١٥,٦١٣	٣٩,٥٣٩,٠١٠	٢٣,٦٥٤,٦٢٨	٢٠,٢٥٥,٦١٦
إهلاك أصول ثابتة	٥١٠,٦٩٨	٤٩٠,٨٧٧	٢٥٧,٩٣٢	٢٤٣,٦٨٨
استشارات	١,٧٧٢,٨٣٢	١,٠٩٥,٧١٩	١,٢٧٤,٨١٧	٧٢٤,٩٤٨
مصروفات نقل وانتقال	٤,٢٧٠,٩٥٥	٣,٤٨٠,٨٤٤	٢,٣٦٤,٦٥٢	١,٨٦٤,٩٠٦
إيجارات	١,٨٨٢,٠٥٧	٢,١٣٠,٨٦٩	٩٥٢,٧٣٧	١,٢٩١,٢٤٥
ضرائب ورسوم	١٠٦,٩٩٢	٢٨٠,٧٩١	٢٠,٥٠٥	٩٠,٧٦٥
التأمين الطبي الشامل	٣,٨٧٨,٧٦٥	٣,٣٠٨,٠٢٩	٢,١٩٢,٦٣٨	١,٦٨٩,٥٧٠
تبرعات	٢١٣,٩٥٦	٤٣٤,٥٥٣	١٩٦,٥١٦	٢٥٥,٥٨٣
مصروفات أخرى	٥,٢٩١,٠٢٤	٤,٧٩١,٥٩٠	٢,٦٩٤,٩٤٧	٢,٧٣٠,٤٠١
إجمالي مصروفات إدارية وعمومية	٦١,٩٢٤,٨٩٢	٥٥,٥٥٢,٢٨٢	٣٣,٦١٣,٣٧٢	٢٩,١٤٦,٧٢٢

٨. مصروفات تشغيل أخرى

إيضاح رقم	عن الستة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصصات مكنة	--	٩٦,٣٣٧	--	٦٤,٧٩٧
إجمالي مصروفات تشغيل أخرى	--	٩٦,٣٣٧	--	٦٤,٧٩٧



٩. صافي التكاليف التمويلية

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		عن الستة أشهر المالية المنتهية في	
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٣٤٦,١٤٢	٨٧٨,٦٥٠	٥,٩٧١,٤٣٩	٢,٠٨٨,٤١٢
٢,٣٤٦,١٤٢	٨٧٨,٦٥٠	٥,٩٧١,٤٣٩	٢,٠٨٨,٤١٢
الإيرادات التمويلية			
فوائد دفئ			
إجمالي الإيرادات التمويلية			
(٩٨,٧٦٠,٥٢٨)	(١٠١,٥٣٥,٥٨٨)	(١٩٦,٧١٤,١٧٩)	(١٩٧,٥٣٤,٣٢٤)
(٣١,٨٩٢,٥٩٦)	٣٨,٠٩٤,٨٦٤	(٥٠,٥٣١,٣٩٦)	(١١,٣١٣,٦٢٤)
(١٣٠,٦٥٣,١٢٤)	(٦٣,٤٤٠,٧٢٤)	(٢٤٧,٢٤٥,٥٧٥)	(٢٠٨,٨٤٧,٩٤٨)
(١٢٨,٣٠٦,٩٨٢)	(٦٢,٥٦٢,٠٧٤)	(٢٤١,٢٧٤,١٣٦)	(٢٠٦,٧٥٩,٥٣٦)
صافي (التكاليف) التمويلية			
مصرفات وفوائد تمويلية			
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بـ عملات الأجنبية			
إجمالي (التكاليف) التمويلية			
صافي (التكاليف) التمويلية			

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

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		عن الستة أشهر المالية المنتهية في	
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
(٢٨,٥٩٩,٢٧٠)	١٥,٧٠٨,٨٩٩	(٥٨,٩٩٦,٩٧٠)	(٦٩,٣٢٢,٩١٣)
٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣
(٠,٥٤)	٠,٢٤	(١,١١)	(١,٢٠)
صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)			
(يقسم على) متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)			
النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)			

١١. الضرائب المؤجلة

١١,١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠٢٥/١٢/٣١		٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
التزامات	أصول	التزامات	أصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٢١,٦٠٥,٧٨٤)	--	(١٢٤,٨٦١,٩٥٤)	--
--	٩٧,١٤٨,٨٤٨	--	١٢٠,٧٦٦,٩٧٣
(١٢١,٦٠٥,٧٨٤)	٩٧,١٤٨,٨٤٨	(١٢٤,٨٦١,٩٥٤)	١٢٠,٧٦٦,٩٧٣
(٢٤,٤٥٦,٩٣٦)	--	(٤٠,٩٥٠,٢٨١)	--
(٥٧,٠١٣,٦٧٦)	--	(٢٤,٤٥٦,٩٣٦)	--
٣٢,٥٥٦,٧٤٠	--	٢٠,٣٦١,٦٥٥	--
أصول مثبتة			
خسائر ترجمة الأرصدة بـ عملات الأجنبية وخسائر ضريبية مرحلة			
إجمالي الضريبة المؤجلة التي تنشأ عنها أصل (الترام)			
صافي الضريبة المؤجلة (الترام)			
يخصم:			
الضريبة المؤجلة السابق تمهيليها			
الضريبة المؤجلة بإيراد			
٣٢,٥٥٦,٧٤٠	--	٢٠,٣٦١,٦٥٥	--
٣٢,٥٥٦,٧٤٠	--	٢٠,٣٦١,٦٥٥	--
وتظهر بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:			
الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الأرباح أو الخسائر بإيراد			

١١,٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧٦,٩٧٨	٤٧٦,٩٧٨
٤,٢١٤,٧٥٧	٤,٢١٤,٧٥٧
٤,٩٢٦,١٩٦	٤,٩٢٦,١٩٦
٥٠٣,٨٠٨	٥٠٣,٨٠٨
٩١٤	٩١٤
٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠
١٠,١٥٩,٥٥٣	١٠,١٥٩,٥٥٣
إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة	
لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة من تأكيد من مدى استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.	

ك.ال

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 درجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل التزام و مساهمة الشركة بالصندوق في إشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الإشتراكات الإذخارية و التأمينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط و النسب الواردة بلائحة الصندوق و ذلك على أساس اجر الإشتراك الذي تم تحديده بالمرتب الاساسى الشهري في ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية. هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التي تحملتها الشركة عن فترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٢,٦١٢,٢٢٨ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية (مقابل مبلغ ٧,٢٢٨,٣٢٢ جنيه مصري عن فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥).

١٣. مخزون

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
خدمات ومستلزمات إنتاج	١٦٢,٢١٣,٩٠٨	١٩٤,٤٠٢,٦٢٧
قطع غيار	٣٥٥,٨٦٣,٩٢١	٣٨١,٥٣٩,٣١٥
مواد ومهمات ووقود	٨٤,٩٥٦,٨٠٠	٨٦,١٠٩,٢٣٨
مواد تعبئة وتغليف	٢٠,١٠٦,٥٢٤	١٨,٦٩٤,٥٢٣
إنتاج غير تام	١,٦٦٤,١٧٤	١,٦٦٤,١٧٤
إنتاج تام	٧٣٠,٨٤٤,٩٥٤	٦٣٣,٣٤٥,٠٨٣
إعتمادات مستندية لشراء خدمات	٤٤٢,٠٢٠	١٦٤,٥٧٥
إجمالي المخزون	١,٣٥٦,٠٩٢,٣٠١	١,٣١٥,٩١٩,٥٣٥
(يخصم):	(١٨,٧٣٢,٢٥٥)	(١٨,٧٣٢,٢٥٥)
الإنخفاض في قيمة المخزون	(٢-١٦)	
صافي المخزون	١,٣٣٧,٣٦٠,٠٤٦	١,٢٩٧,١٨٧,٢٨٠

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
عملاء	٣٧٠,٩٦٣,٦٤٢	٣٠٨,٤٢٥,١٥٢
أوراق قبض	٣٣٣,٧١٤,٢٣١	٢٧٨,٤٠٤,٨٢٠
(يخصم):		
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء و أوراق القبض	(٢١,٨٩٤,٢٠٤)	(٢١,٨٩٤,٢٠٤)
صافي عملاء وأوراق قبض	٦٨٢,٧٨٣,٦٦٩	٥٦٤,٩٣٥,٧٦٨

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع	٣٥,٠٨٧,٣١٠	٣٣,٥٧٥,٣٤٦
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٣,٥٨٤,٦٤٤	٥,٦٠٩,٩٩٥
ضرائب مدفوعة مقدماً	٢٢,٠٢٤,٨٥٢	١٧,٠٢٤,٨٥٢
تأمينات لدى الغير*	١٦,١٨٣,٨٦١	١٦,١٦٣,٨٦١
مصلحة الجمارك	١,٨١٠,٧٩٢	٢,٥٢٣,١٨٧
عهد وسلف عملين	١٩,٦٩٣,٢٢٤	١١,٤٩٤,٥١٨
أرصدة مدينة أخرى	١,٧٥٥,١٧٣	١,١٥١,٨٤٣
(يخصم):		
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٢,٢٣٩,١٤٨)	(٢,٢٣٩,١٤٨)
صافي مدينون و أرصدة مدينة أخرى	١٠٧,٩٠٠,٧٠٨	٨٥,٣٠٤,٤٥٤

* تتضمن التأمينات لدى الغير مبلغ ١٤,٠١٧,٣٧٣ جنيه مصري يمثل الزيادة في تأمينات إستهلاك الغاز الطبيعي لصالح شركة بترولريد وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨، حيث تم سدادها على أقساط شهرية لمدة خمس سنوات إعتباراً 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.

ك

١٦. الإضمحلال و الخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض في قيمة الأصول

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢,١١٩,٩٠٠	٢,١١٩,٩٠٠	(٢١)	الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢١,٨٩٤,٢٠٤	٢١,٨٩٤,٢٠٤	(١٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة السلاء و أوراق القبض
٢,٢٣٩,١٤٨	٢,٢٣٩,١٤٨	(١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة السحون و الأرضة 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	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١,٨٥٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠		ودائع لأجل بالبنوك
٧٠,٧٢٧,٩٢٥	٦٨,١٣٢,٢٥٩		بنوك - حسابات جارية
٣٢,١٤٤,٦٨٠	٤٨,٣٦٠,٧٧٧		شيكات تحت التحصيل
١١,٣٥٨,٢٠٩	٤,٠٤١,٣٨١		نقدية بالصندوق
١١٦,٠٨٠,٨١٤	١٢٢,٣٨٤,٤١٧		النقدية وما في حكمها
(٤,٠٦١)	(٤,٠٦١)	(١ - ١٦)	بخضم:
١١٦,٠٧٦,٧٥٣	١٢٢,٣٨٠,٣٥٦		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية و ما في حكمها
(٤,٠٣٥,٨٦٤)	--		بخضم:
(١,٨٥٠,٠٠٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)		بنوك سحب علي المكشوف
١١٠,١٩٠,٨٨٩	١٢٠,٥٣٠,٣٥٦		ودائع لسحق أكثر من ٣ شهور
			النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية

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

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	سعر الوثيقة في	عدد الوثائق	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٧٩٠,٥٦٣	٧٩٣,٠٩٠	٣٠٤,٦٨٣	٢,٦٠٣	وئلق صندوق استثمار البنك الأعلى المصرى
٧٩٠,٥٦٣	٧٩٣,٠٩٠		٢,٦٠٣	

ك. أ. أ. أ.

۱۹. أصول ثابتة (بالصافي)

٩-١ فيما يلي حركة الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية والعام المقارن:

[illegible]

- تتضمن قيمة الأراضي مبلغ ١٦,٨٨٩,٥٢٤ جنيه مصري مقابل قيمة أرض بمهينة السادات وقد تم تبادل قيمتي بالكامن وجاري حساب المسموع والغير
- تتضمن تكلفة الأصول مبلغ ٥٤٢,٢٢٤,٤٠٨ جنيه مصري أصول ثابتة تم اهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم.
- املاك الفترة المحلل بالقائمة الارباح او الخصائر موزع كما يلي:

عن الستة أشهر المالية العقلية في

 $\gamma \cdot \gamma_0 / \gamma_1 \gamma_\infty$

جَنِيَّةُ مَصْرِي

11-11-11

1,240,000

 $\Gamma\Gamma, \Gamma\Lambda, \Lambda\Lambda;$

صفحة ١٢ من ٢٧



١٩. أصول ثابتة (بالصافي) (تابع)

٢٠٢٦/٠٦/٣٠. فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة به :

٢٠٢٦/٠٦/٣٠.	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١٧,٧٦٨,٨٠٩	١١٧,٧٦٨,٨٠٩
(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)	(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)
٩١,٢٧٠,٨٢٧	٩١,٢٧٠,٨٢٧
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
يخصم :	يخصم :
جزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جزء المحقق خلال الفترة
صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
يخصم :	يخصم :
جزء المحقق خلال الفترة	جزء المحقق خلال الفترة
٢٢,٩٤٣,٤٧٤	٢١,٦٤٥,٨٥٤
(١,٢٩٧,٦٢٠)	(١,٢٩٧,٦٢٠)
٢١,٦٤٥,٨٥٤	٢١,٦٤٥,٨٥٤

٢٠. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠.
جنيه مصرى	جنيه مصرى
--	٣٢,٣٨٢,٢٢٨
٧٥,٨٢٣,٧٢٧	١٠١,٧٧٢,٩٤٢
١,١٧٠,٥٩٦	١,٥٨٨,٥٠٣
٧٦,٩٩٤,٣٢٣	١٣٥,٧٤٣,٦٧٣
مباني وإنشاءات	مباني وإنشاءات
آلات ومعدات تحت التركيب و دفعات مقدمة *	آلات ومعدات تحت التركيب و دفعات مقدمة *
اثاث ومعدات مكاتب	اثاث ومعدات مكاتب
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ
* يتمثل بند الآلات ومعدات تحت التركيب و دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة في قيمة الآلات ومعدات خاصة بالتوسع الجديد ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.	

٢١. استثمارات في شركات زميلة (بالصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠.	الإسهال في قيمة	القيمة الاسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الاستثمار في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	جنيه مصرى	%	
--	--	(١١٩,٩٠٠)	١١٩,٩٠٠	٤٦,١%	الشركة المصرية لخدمات الحرس والنظافة - شركة زميلة
--	--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	الشركة الدولية للاستشارات القارية والسليمانية - 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	٢٠٢٦/٠٦/٣٠.
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٤,٥٢١,٨٩٧	٤٤,٥٢١,٨٩٧
١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧
٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٦٢,٦٤٧,٤٦٤
احتياطي قانوني	احتياطي قانوني
احتياطي عام *	احتياطي عام *
إجمالي الاحتياطات	إجمالي الاحتياطات

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

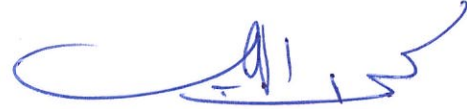
ك.م.م

٢٥. موردون وأوراق الدفع

٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠		
	الإجمالي	طويل الأجل	المستحق خلال العام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٠,٢٨٢,٠٩٨	٢٦٧,٦٧٠,٩٥٧	٥١,٧٠٥,٥٧٥	٢١٥,٩٦٥,٣٨٢
١٨٢,٨٨٨,٦٣٣	٢٦٩,٣٤٨,٦٦٠	٨٦,٨٧٤,٠١٠	١٨٢,٤٧٤,٦٥٠
٤١٤,١٧٠,٧٣١	٥٣٧,٠١٩,٦١٧	١٣٨,٥٧٩,٥٨٥	٣٩٨,٤٤٠,٠٣٢
			موردون
			أوراق الدفع
			إجمالي موردون وأوراق دفع

٢٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٠٥٠,٩٤٦	٢٠,٨١٦,٥٦٨	مصلحة الضرائب - ضرائب أخرى بخلاف ضريبة الدخل
٦,٠٦٨,٤٣٠	٧,١٢٠,٩٣٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦٥,٨٧٦,٢٧٠	٨٤,٣٢٦,٥٩١	مصرفات مستحقة
٥٠١,٣٤٥	٢,٩٤٦,٦٩٦	فوائد مستحقة
٣,٢٢٧,٤٢٦	١,٦١٩,٤٣٢	تأمينات للغير
٦٧,٥٥٤	٦٧,٥٥٤	دائنة توزيعات
٣,٤٣٠,٧٨٠	٤,٣٥٠,١٧٣	أرصدة دائنة أخرى
١٠٣,٢٢٢,٧٥١	١٢١,٢٤٧,٩٥٠	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى



٣٧. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٢٠٢٥/٢/٢١		٢٠٢٤/١/٢٠		اجمالي الحركة خلال الفترة		حجم التعامل والمحل	
دائن	مدين	دائن	مدين	دين	دين	على قيمة الزيادة أو النقصان خلال الفترة	طبيعة التعامل
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	كائن الفترة
--	٢٢,٣٠٠,٠٠٠	--	٢٢,٣٠٠,٠٠٠	--	--	--	حطب جاري
--	١٦٤,٠٠٠	--	١٦٤,٠٠٠	--	--	--	حطب جاري
--	٧,٤٥٥	--	١٤١,١٣٥	--	--	٢,٠٠٠	إيراد إيجارات
--	--	--	--	--	١٣,٢٨٠	--	حطب جاري
--	(١٦٤,٠٠٠)	--	(١٦٤,٠٠٠)	--	--	--	حطب جاري
--	٢٢,٢٠٧,٤٥٥	--	٢٢,٢٨١,١٣٥				حطب جاري

(إجمالي):

١.٢٧ مستحق من أطراف ثالثة

شركة مجموعة المز القابضة للصناعات والبترول

شركة المزا القابضة للشروعات القابضة (شركة زينا)*

كرويت العمادة والادماج الاعلى (شركة زينا)

مستحق من أطراف ثالثة

مستحق من أطراف ثالثة

مستحق من أطراف ثالثة

* تم تكوين خسائر التأمينية متوقعة للرصيد بالكامل والبالغ ١٦٤,٠٠ جنيه مصري نظراً لعدم إمكانية إستمرار أدائه في المستقبل المنظور (إيضاح رقم ١٦-١).



٢٨. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	مخصصات أنتفي الغرض منها خلال الفترة جنه مصري	المستخدم خلال الفترة جنه مصري	الرصيد في ٢٠٢٦/٠١/٠١	جنه مصري
٢١٦,٤٢٠	--	(٥٣٣,٥٨٠)	٧٥١,٠٠٠	مخصص قضيا عالية
١٦,١٠٠,٦٢٨	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	--	٢٢,١٠٠,٦٢٨	مخصص مطالبات
١٦,٣١٧,٠٤٨	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٣٣,٥٨٠)	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 / ٢٠٢٥ :
تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم تقم المأمورية بالفحص الضريبي لهذه السنوات حتي تاريخه.

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.

السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ :
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية في الميعاد القانوني وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات .

ج- ضريبة الأجور والمرتببات 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 حتى ٢٠٢٢ :
تم الفحص الضريبي وتم سداد أصل الضريبة بخلاف مقابل التأخير.

السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ :
تقوم الشركة بخصم 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 حتي تاريخه.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ :
تم الفحص الضريبي وسداد أصل الضريبة.

السنوات من ٢٠٢٣ حتى 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 .

ك.م.إ.إ.

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، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٢٠٧,٣٦٧,٥١٤ جنيه مصري (١,٨٩٢,٠٦٦,٤٣٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ١٩٧,٥٣٤,٣٢٤ جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥) ١٩٦,٧١٤,١٧٩ جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥) وقد بلغت الفوائد الدائنة ٢,٠٨٨,٤١٢ جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢,٠٤٣,٥٩١ جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥). وللد 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 الفائدة.

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	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٦,٨٢٩,٩٧٢	٧٠٤,٦٧٧,٨٧٣	(١٤) عملاء وأوراق قبض
٢٨,٨١٠,٢٢٢	٣٧,٦٣٢,٢٥٨	(١٥) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٣٧١,٤٥٥	٢٢,٥٠٥,١٣٥	(١٢٧) مستحق من أطراف نوى علاقة
١٠٥,٥١٣,١٦٨	١١٩,١٣٦,١٢٦	(١٧)(١٨) بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق وشيكات تحت التحصيل
٧٤٣,٥٢٤,٨١٧	٨٨٣,٩٥١,٣٩٢	

٤,٣٠. خطر السيولة

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

البيان	إيضاح رقم	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ إلى ٢ سنة	من ٣ إلى ٥ سنوات
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
إجمالي قروض وبنوك تسهيلات وبنوك سحب على المكشوف	(١٧)(٢٤)	٢,٢٠٧,٣٦٧,٥١٤	٢,٠٨٠,٧٨٩,٠٤٠	٨٤,٣٨٥,٦٤٩	٤٢,١٩٢,٨٢٥
دائنون وأرصدة دائنة	(٢٦)	٥٤,٠٨٩,٠٨٤	٥٤,٠٨٩,٠٨٤	--	--
موردين وأوراق دفع	(٢٥)	٥٣٧,٠١٩,٦١٧	٣٩٨,٤٤٠,٠٣٢	١٣٨,٥٧٩,٥٨٥	--
مستحق إلى أطراف نوى علاقة	(٢٢٧)	٤٧,٤٤٧,١٥٩	٤٧,٤٤٧,١٥٩	--	--
الأجمالي		٢,٨٤٥,٩٢٣,٣٧٤	٢,٥٨٠,٧٦٥,٣١٥	٢٢٢,٩٦٥,٢٣٤	٤٢,١٩٢,٨٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
إجمالي قروض وبنوك تسهيلات وبنوك سحب على المكشوف	(١٧)(٢٤)	٢,٠٣٨,٧٠٢,٢١٢	١,٨٦٣,٢٠٥,٦٩٥	١١٩,٢٣٨,٩٧٥	٥٦,٢٥٧,٥٤٢
دائنون وأرصدة دائنة	(٢٦)	٣٧,٧٥٨,٠٦٥	٣٧,٧٥٨,٠٦٥	--	--
موردين وأوراق دفع	(٢٥)	٤١٤,١٧٠,٧٣١	٢٨١,٨٢٦,٥٢٢	١٣٢,٣٤٤,٢٠٩	--
مستحق إلى أطراف نوى علاقة	(٢٢٧)	١١,٤٠٠,٠٠٠	١١,٤٠٠,٠٠٠	--	--
الأجمالي		٢,٥٠٢,٠٣١,٠٠٨	٢,١٩٤,١٩٠,٢٨٢	٢٥١,٥٨٣,١٨٤	٥٦,٢٥٧,٥٤٢

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 ١٥٠,٢٨٦,٩٠٦ جنيه مصري، ومبلغ ٤٧٦,٠٧٢,٩٨٧ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي.

ك.م.م

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

فائض / (عجز)

(٨٨,١٦٨,٧١٧)
(٢٣٧,٩٤٤,٣٣٠)
٣١٠,٢٥٣
١٦,٧١٣

العملات الأجنبية

دولار أمريكي
يورو
ريال سعودي
درهم إماراتي

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣١-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة بالبنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي. وفيما يلي بيان بأسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في تاريخ المركز المالي :

٢٠٢٥/١٢/٣١

٢٠٢٦/٠٦/٣٠

٤٧,٧٥٠

٤٩,٣٠٠

٥٦,١١١

٥٦,٣٣٠

١٢,٧٣٢

١٣,١٢٧

١٣,٠٠١

١٣,٤٢٤

دولار أمريكي

يورو

ريال سعودي

درهم إماراتي

٣١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١.٣١. 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 .

٢.٣١. الأصول الثابتة والإهلاك

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 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 للالتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجرة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والواردة أدناه 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 على العمر المتبقي له ، وكذلك تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة وتم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الألات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) باستخدام 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 تكلفة الأصول إلى الأرباح المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل 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:

العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات

بيان الأصل	٥٠
مباني و إنشاءات	
آلات ومعدات	٢٠
- أفران	طبقاً للاستخدام الفعلي
- أفران الضبط الحراري الأتوماتيكي	٢٠-٤
- آلات ومعدات أخرى	١٠-٥
وسائل نقل وانتقال	عقد الإيجار أو العمر الافتراضي 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 الافتراضي المقدر لها أيهما أقل
تحسينات علي مباني مؤجرة	

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستيعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف 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	٢٥
- أفران	طبقاً للاستخدام الفعلي
- أفران الضبط الحراري الأتوماتيكي	٢٥-٤
- آلات ومعدات أخرى	

ك. -

٣.١ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣.٣١ 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.

٤.٣١ 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.

٥.٣١ 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 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 وغير مباشرة.

٦.٣١ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٧.٣١ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات في أدوات دين قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وإمكانية تعرضها لمخاطر 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.

٨.٣١ 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.

٩.٣١ 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 و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول 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 الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم 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

ك.ال.س.

٣١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩.٣١. الإضمحلال (تابع)

أ- الأصول المالية غير المشتقة (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما :
من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية
الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث أخفاق 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 الإئتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات 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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. 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.

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.
بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح أو 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 مفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإنجاز من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

١٠.٣١. الاقتراض 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 الاقتراض.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

١١.٣١. المخصصات

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

٣١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢,٣١. 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.

١٣,٣١. الاحتياطات

١٣-١٣-٣١ الاحتياطي القانوني

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

٢-١٣-٣١ 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.

١٤,٣١. 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 كإصل 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 تقررها 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 والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

١٥,٣١. 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 باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة في ضوء الطريقة المتوقعة التي سيتم بها تحقيق قيم الأصل أو سداد الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

محمد البلي

٣١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣١. 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 والمزونات هذا بالإضافة إلى مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١٢).

١٧,٣١. 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 استئصال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات إيجارات بقائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت.

١٨,٣١. 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 التزامها بتلك المستويات. وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

١٨-٣١-١ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء 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.

١٨-٣١-٢ 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 والحرية 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.

١٨-٣١-٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية 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

تعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

٣١. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨.٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١-١٨ خطر السوق (تابع)

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الائتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

يشأ 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. ويتم 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 وتتمتع الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣١-١٨-٤ 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 مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٢. معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

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

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحد الطرق التالية:

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

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

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

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

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

د- الأضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الائتمانية 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 الائتمانية 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.

ك. العبد

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

- قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارد به ملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، 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 بإقتناء تلك الأصول، كذلك تعديل كلا من التكلفة ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة 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 بإقتناء 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 بإقتناء 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 الأجنبية يجب على المنشأة:

١- ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية 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.

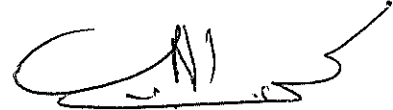
٣٤. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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
معيار المحاسبة المصري 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 والمجمعة لأي شركة أو مجموعة تكون صلة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملة أجنبية (يما 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 وعلي 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

٣٥. إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب الفترة الحالية



٣٦. أحداث هامة

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 (الجنه 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.

٣٧. الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

