25 Cairo Alexandria Desert Road, Remaya Sq., Cairo, Egypt Tel. 20-2 - 33778857/8/9 Fax: 20-2 - 33778850/2 Postal Code 12556 P.O. Box 68 - AlAhram
Factories : Sadat City. Tel. 20-48-2656272-2656271-2656270-2655281-2656284 Fax: 20-48-2630077-2659075-2656287

التاريخ 2026/11/12

السادة /البورصة المصرية بالقاهرة.

الموضوع:القوائم المالية فى 2026/9/30

تحية طيبة و بعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية ، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السيد مراقب الحسابات و مرفقاتها 2026/9/30.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك و البورسلين (الجوهرة)

شركة العز للسيراميك والبورسلين
(الجوهرة)
Al Ezz Ceramics & Porcelain Co.

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

القوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية	١/١
قائمة المركز المالي الدورية	٢٦/١
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية	٢٦/٢
قائمة الدخل الشامل الدورية	٢٦/٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية	٢٦/٤
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٢٦/٥
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية الدورية	٦-٢٦/٢٦

MOORE Egypt

مور إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون
المكتب الرئيسي:
٥ ش الأهرام، هليوبوليس،
القاهرة، مصر ١١٧٥٧
ص.ب ٣٢٩ هليوبوليس
مكتب وسط البلد:
٨ (أ) ش علي الكسار، ميدان الأوبرا، وسط البلد
القاهرة، مصر ١١١١١١
مكتب المعادي:
برج الأصيل، ٤١ كورنيش النيل، المعادي
القاهرة، مصر ١١٧٢٨
www.moore-egypt.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمـــة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة **العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) - (شركة مساهمة مصرية)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا 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، ويقل 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 نبدى 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 (الجوهرة) - (شركة مساهمة مصرية)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

مور إيجيبت محاسبون قانونيون ومستشارون
MOORE Egypt
Moore Egypt Public Accountants & Consultants

شرين 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

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(١٩)	٢,٣٨٣,٣٦٠,٧٠٤	٩٣٩,٠٩٦,٤٦٧
مشروعات تحت التنفيذ	(٢٠)	١٦٦,٩٨٢,٠٣٣	٧٦,٩٩٤,٣٢٣
إستثمارات فى شركات زميلة (بالصافى)	(٢١)	--	--
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,٥٥٠,٣٤٢,٧٣٧	١,٠١٦,٠٩٠,٧٩٠
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٣)	١,٤١٥,٤٥١,٦٠٤	١,٢٩٧,١٨٧,٢٨٠
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	(١٤)	٧٦٧,٨٧٢,٢٧٦	٥٦٤,٩٣٥,٧٦٨
مدينون وأرصدة مدينه اخرى (بالصافي)	(١٥)	١٢٢,٦٥٠,٧٦١	٨٥,٣٠٤,٤٥٤
مستحق من اطراف ذوى علاقة (بالصافي)	(٢٧-١)	٢٢,٣٥٢,٨٠٥	٢٢,٢٠٧,٤٥٥
موردين دفعات مقدمة		١٥٠,٤٤٧,٩٨٥	١١٤,٨٦٩,٤٥٨
استثمارت مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	(١٨)	٧٩٤,٢٣٠	٧٩٠,٥٦٣
النقدية و ما في حكمها	(١٧)	١٧٧,٣٢١,١٧١	١١٦,٠٧٦,٧٥٣
مجموع الأصول المتداولة		٢,٦٥٦,٨٩٠,٨٣٢	٢,٢٠١,٣٧١,٧٣١
مجموع الأصول		٥,٢٠٧,٢٣٣,٥٦٩	٣,٢١٧,٤٦٢,٥٢١
حقوق الملكية و الإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع	(٢٢)	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥
الإحتياطيات	(٢٣)	٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٦٢,٦٤٧,٤٦٤
ناتج تعديل تكلفة الاصول	(١٩-٢)	٢٠,٩٩٧,٢٦٠	٢٢,٩٤٣,٤٧٤
فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة		١,١٤٢,٣١٠,١٩٢	--
أرباح مرحلة		١٤٧,٢٨٣,٢٩١	٢١١,١٢٩,٩٩٢
مجموع حقوق الملكية		١,٦٣٩,٩٥٠,٧٧٢	٥٦٣,٤٣٣,٤٩٥
الإلتزامات			
الإلتزامات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢٤)	١٢٨,٩١٠,١٩٣	١٧٥,٤٩٦,٥١٧
موردون وأوراق دفع	(٢٥)	١٤٧,٧٩٢,٤٤٢	١٣٢,٣٤٤,٢٠٩
التزامات ضريبية مؤجلة	(١١-١)	٣٣٤,٦٨٢,٧٤٧	٢٤,٤٥٦,٩٣٦
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٦١١,٣٨٥,٣٨٢	٣٣٢,٢٩٧,٦٦٢
التزامات متداولة			
بنوك - سحب علي المكشوف	(١٧)	٥٥٥	٤,٠٣٥,٨٦٤
بنوك تسهيلات ائتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام	(٢٤)	٢,١٦٢,٧٧٨,١٩٩	١,٨٥٩,١٦٩,٨٣١
موردون وأوراق دفع	(٢٥)	٥٢٦,٢٣٤,٦٤٩	٢٨١,٨٢٦,٥٢٢
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	(٢٦)	١٢٣,٢٣٥,٧٥٣	١٠٣,٢٢٢,٧٥١
عملاء دفعات مقدمة		٦٦,٢٤٥,٦٠٢	٣٩,٢٢٥,٧٦٨
مستحق لاطراف ذوى علاقة	(٢٧-٢)	٦٨,٣٥٣,٩٦٤	١١,٤٠٠,٠٠٠
مخصصات	(٢٨)	٩,٠٤٨,٦٩٣	٢٢,٨٥٠,٦٢٨
مجموع الإلتزامات المتداولة		٢,٩٥٥,٨٩٧,٤١٥	٢,٣٢١,٧٣١,٣٦٤
مجموع الإلتزامات		٣,٥٦٧,٢٨٢,٧٩٧	٢,٦٥٤,٠٢٩,٠٢٦
مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات		٥,٢٠٧,٢٣٣,٥٦٩	٣,٢١٧,٤٦٢,٥٢١

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- التاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦.

كريم سمير عبد الجليل
عضو مجلس الإدارة المنتدب

حسن أحمد نوح
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٣)	٢,٤٧٣,٤٧٦,٨٨٣	٢,٠٥٣,٩٧٨,٩٦٣	٩٣٥,٥٥٢,٩٣٦	٧٥٦,٦٠٩,٢٤٠
(يخصم):					
تكلفة المبيعات	(٤)	(١,٩٧٣,٠٥٧,٨٠٠)	(١,٥٧٦,٩٧٨,٩٠٦)	(٧١٩,٦٠٣,٠٢٧)	(٥٨٦,٣٨٨,٧٨٣)
مجمل الربح		٥٠٠,٤١٩,٠٨٣	٤٧٧,٠٠٠,٠٥٧	٢١٥,٩٤٩,٩٠٩	١٧٠,٢٢٠,٤٥٧
يضاف / (يخصم):					
إيرادات تشغيل أخرى	(٥)	١١,٦٤٨,٥٣١	٢٩,٥٦٣,٥١٢	٥,٠٥٥,٢٥١	١,٠٦٠,١٧٩
مصروفات بيعية و تسويقية	(٦)	(١٧٥,٤١٠,٢٧٤)	(١٨٠,١٣٥,٨٠٩)	(٦٣,٢٣٥,٥٢٣)	(٦٠,٢٥٠,١٣٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	(٩٥,٨٦٥,٥٢٨)	(٨٨,٢٣٠,١٦٩)	(٣٣,٩٤٠,٦٣٦)	(٣٢,٦٧٧,٨٨٤)
مصروفات تشغيل أخري	(٨)	--	(٩٦,٣٣٤)	--	--
صافي ربح التشغيل		٢٤٠,٧٩١,٨١٢	٢٣٨,١٠١,٢٥٧	١٢٣,٨٢٩,٠٠١	٧٨,٣٥٣,١١٤
يضاف / (يخصم):					
إيرادات تمويلية	(٩-١)	٢,٩٠٩,١٦٤	٨,٨١١,٦٦٥	٨٢٠,٧٥٢	٢,٢٦٨,٠٧٤
تكاليف تمويلية	(٩-٢)	(٣٣١,٠١٤,٩٦٠)	(٣٣٢,٧٥٦,٥٠٥)	(١٢٢,١٦٧,٠١٢)	(٨٥,٥١٠,٩٣٠)
صافى التكاليف التمويلية	(٩)	(٣٢٨,١٠٥,٧٩٦)	(٣٢٣,٩٤٤,٨٤٠)	(١٢١,٣٤٦,٢٦٠)	(٨٣,٢٤٢,٨٥٦)
يضاف:					
عوائد و أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة (صناديق استثمار)		١٠٨,٤٣٧	١,٤٣٦,٥٠٣	٣٦,٢٨٠	٤٨١,٧٥٩
صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب		(٨٧,٢٠٥,٥٤٧)	(٨٤,٤٠٧,٠٨٠)	٢,٥١٩,٠٢١	(٤,٤٠٧,٩٨٣)
يضاف / (يخصم):					
ضريبة الدخل المؤجلة	(١١-١)	٢١,٤١٢,٦٣٢	٢٠,٨٢٢,٩٨٠	١,٠٥٠,٩٧٧	(١٧٩,١٤٧)
صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب		(٦٥,٧٩٢,٩١٥)	(٦٣,٥٨٤,١٠٠)	٣,٥٦٩,٩٩٨	(٤,٥٨٧,١٣٠)
النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)	(١٠)	(١,٢٣)	(١,١٩)	٠,٠٧	(٠,٠٩)

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

قائمة الدخل الشامل الدورية

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر)/ أرباح الفترة بعد الضرائب		(٦٥,٧٩٢,٩١٥)	(٦٣,٥٨٤,١٠٠)	٣,٥٦٩,٩٩٨	(٤,٥٨٧,١٣٠)
(يخصم) / يضاف :					
بنود الدخل الشامل					
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	(١٩-٢)	(١,٩٤٦,٢١٤)	(٣,٦٤١,٨٨٦)	(٦٤٨,٥٩٤)	(١,١٨٨,١٤٩)
		(٦٧,٧٣٩,١٢٩)	(٦٧,٢٢٥,٩٨٦)	٢,٩٢١,٤٠٤	(٥,٧٧٥,٢٧٩)
فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة		١,٤٧٣,٩٤٨,٦٣٥	--	١,٤٧٣,٩٤٨,٦٣٥	--
الضريبة المؤجلة (فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة - أراضى)		(٣٣١,٦٣٨,٤٤٣)	--	(٣٣١,٦٣٨,٤٤٣)	--
صافي فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة		١,١٤٢,٣١٠,١٩٢	--	١,١٤٢,٣١٠,١٩٢	--
إجمالي الدخل الشامل		١,٠٧٤,٥٧١,٠٦٣	(٦٧,٢٢٥,٩٨٦)	١,١٤٥,٢٣١,٥٩٦	(٥,٧٧٥,٢٧٩)

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصرى	احتياطي قانوني جنيه مصرى	احتياطي عام جنيه مصرى	إجمالي الإحتياطيات جنيه مصرى	نتج تعديل تكلفة الأصول جنيه مصرى	فائض عادة تقييم الأصول الثابتة	أرباح مرحلة جنيه مصرى	الإجمالي جنيه مصرى
الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ قبل التعديل	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٤٠,٦٥٢,٥٤٦	١٨,١٢٥,٥٦٧	٥٨,٧٧٨,١١٣	٢٧,٧٦٠,٨٩٥	--	٣٠١,٩٩٢,٩٢٣	٦٥٥,٢٤٥,٤٩٥
تعديلات وتسويات على أرقام المقارنة	--	--	--	--	--	--	(٣,٠٢٣,٧١٠)	(٣,٠٢٣,٧١٠)
الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ بعد التعديل	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٤ ,٦٥٢,٥٤٦	١٨,١٢٥,٥٦٧	٥٨,٧٧٨,١١٣	٢٧,٧٦٠,٨٩٥	--	٢٩٨,٩٦٩,٢١٢	٦٥٢,٢٢١,٧٨٥
المعاملات مع مساهمي الشركة								
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	--	--	--	--	--	--	٣,٦٤١,٨٨٦	٣,٦٤١,٨٨٦
المحول الي احتياطي قانوني	--	٣,٨٦٩,٣٥١	--	٣,٨٦٩,٣٥١	--	--	(٣,٨٦٩,٣٥١)	--
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	٣,٨٦٩,٣٥١	--	٣,٨٦٩,٣٥١	--	--	(٢٢٧,٤٦٥)	٣,٦٤١,٨٨٦
الدخل الشامل								
صافي (خسائر) فترة التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	--	--	--	--	--	--	(٦٣,٥٨٤,١٠٠)	(٦٣,٥٨٤,١٠٠)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	--	--	--	--	(٣,٦٤١,٨٨٦)	--	--	(٣,٦٤١,٨٨٦)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	(٣,٦٤١,٨٨٦)	--	(٦٣,٥٨٤,١٠٠)	(٦٧,٢٢٥,٩٨٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٤٤,٥٢١,٨٩٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٢٤,١٢٠,٠٠٩	--	٢٣٥,١٥٧,٦٤٧	٥٨٨,٦٣٧,٦٨٥

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠								
الرصيد في ٢٠٢٦/٠١/٠١	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٤٤.٥٢١,٨٩٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٢٢,٩٤٣,٤٧٤	--	٢١١,١٢٩,٩٩٢	٥٦٣,٤٣٣,٤٩٥
المعاملات مع مساهمي الشركة								
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	--	--	--	--	--	--	١,٩٤٦,٢١٤	١,٩٤٦,٢١٤
إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	١,٩٤٦,٢١٤	١,٩٤٦,٢١٤
الدخل الشامل								
صافي (خسائر) فترة تسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	--	--	--	--	--	--	(٦٥,٧٩٢,٩١٥)	(٦٥,٧٩٢,٩١٥)
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)	--	--	--	--	(١,٩٤٦,٢١٤)	--	--	(١,٩٤٦,٢١٤)
صافي فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة	--	--	--	--	--	١,١٤٢,٣١٠,٢٩٢	--	١,١٤٢,٣١٠,١٩٢
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	(١,٩٤٦,٢١٤)	١,١٤٢,٣١٠,٢٩٢	(٦٥,٧٩٢,٩١٥)	١,٠٧٤,٥٧١,٠٦٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٦٦,٧١٢,٥٦٥	٤٤,٥٢١,٨٩٧	١٨,١٢٥,٥٦٧	٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٢٠,٩٩٧,٢٦٠	١,١٤٢,٣١٠,٢٩٢	١٤٧,٢٨٣,٢٩١	١,٦٣٩,٩٥٠,٧٧٢

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية

	ايضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب		(٨٧,٢٠٥,٥٤٧)	(٨٤,٤٠٧,٠٨٠)
تسويات		--	--
إهلاك أصول ثابتة	(١٩)	٣٨,٤٩٣,٥٨٤	٥١,٣١٦,٢٦٥
مصروفات و فوائد تمويلية	(٩-٢)	٣٠٠,٩٨٩,٦٢٠	٢٩٨,٠٧١,٨٥١
أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر		(١٠٨,٤٣٧)	(١,٤٣٦,٥٠٣)
رد خسائر الإنخفاض فى قيمة المخزون		--	(٩,٧٤٨,٢٢٠)
مخصصات مكونه		--	٩٦,٣٣٤
مخصصات إنتفى الغرض منها		(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,١٥٧,٢١٣)
فروق ترجمة أرصدة ومعاملات بالعملات الأجنبية		٢٦,٣٥٥,٧٢٥	٥,٤٢٧,٠٤٨
صافي الربح قبل التغير فى الأصول والالتزامات المتداولة		٢٦٨,٠٢٤,٩٤٥	٢٤٩,١٦٢,٤٨٢
التغير في:			
المخزون		(١١٨,٢٦٤,٣٢٤)	(١٨٢,٥٩٨,٧٩١)
العملاء وأوراق القبض		(٢٠٢,٩٣٦,٥٠٨)	٢٩,٩٨٩,١٩٧
موردون دفعات مقدمة		(٣٥,٥٧٨,٥٢٧)	(٧٦,٣٠٢,٧٤٥)
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٣٧,٣٤٦,٣٠٧)	(٢٧,٤٦٩,١٦٣)
مستحق من اطراف ذات علاقة		(١٤٥,٣٥٠)	(٧,١١٨,٦٦٥)
موردون وأوراق دفع		٢٥٩,٨٥٦,٣٥٩	(٦٨,٣٠١,٢٤٤)
عملاء دفعات مقدمة		٢٧,٠١٩,٨٣٤	١٧,٣٣٤,٧٤٨
مستحق لاطراف ذات علاقة		٥٦,٩٥٣,٩٦٤	١٩,٨٩١,١٧٧
الدائنون والأرصدة الدائنة		١٣,١٥٨,٠٩٣	٩,٤٨١,١٧٣
المستخدم من المخصصات		(٣,٣٠١,٩٣٥)	--
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٢٢٧,٤٤٠,٢٤٤	(٣٥,٩٣١,٨٣١)
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٢٩٤,١٣٤,٧١٠)	(٢٩٠,٢٠٢,٠٠٩)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		(٦٦,٦٩٤,٤٦٦)	(٣٢٦,١٣٣,٨٤٠)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٩٨,٧٩٦,٨٩٦)	(١٤,٥٨٢,٢٠٠)
مقبوضات من عائد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة		١٠٤,٧٧١	--
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٩٨,٦٩٢,١٢٥)	(١٤,٥٨٢,٢٠٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من بنوك تسهيلات إئتمانية		٢٨١,٠٠٦,٤٣٦	٣٠٤,٥٠٩,٤٦٤
مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل		(٦٩,٦٠٥,٤٨٨)	(٤٤,٤٦٠,٥١٩)
مقبوضات من قروض		١٩,٢٦٥,٣٧٠	٤,١١٧,٤٣٢
المدفوعات عن عقود تأجير تمويلي		--	(١٢,٧٧٧)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٢٣٠,٦٦٦,٣١٨	٢٦٤,١٥٣,٦٠٠
صافى التغير فى النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		٦٥,٢٧٩,٧٢٧	(٧٦,٥٦٢,٤٤٠)
النقدية وما في حكمها - أول الفترة	(١٧)	١١٠,١٩٠,٨٨٩	٢٢٢,٦٧٢,١٧٨
النقدية وما في حكمها - أخر الفترة	(١٧)	١٧٥,٤٧٠,٦١٦	١٤٦,١٠٩,٧٣٨

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

الايضاحات 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 فى السجل التجارى تحت رقم ٩٣٨ محافظة المنوفية بتاريخ ١٠ يناير١٩٩٥ وتم إقامة مصنع الشركة بمدينة السادات بمحافظة المنوفية.

- بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة يوم ١٩٩٩/١٢/٢٧ وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٠١ لسنة ٢٠٠٢ بتاريخ ٢٠٠٢/١١/١٨ على أن يكون تاريخ الإندماج طبقا للقوائم المالية فى ١٩٩٩/١٢/٣١ ، حيث تم دمج شركة العز للسيراميك "الجوهرة(شركة مندمجة) فى شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" (شركة دامجة) بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٨ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهرة" من السجل التجارى.
- الشركة هى شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (مجموعة عز الصناعية) "الشركة الأم" ، والتى تساهم فى رأس مال الشركة بنسبة ٦٣,٨٩٪.
- خلال شهر يوليو ٢٠٢٥ تم نقل ملكية اسهم الشركة من مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (مجموعة عز الصناعية) والتى تساهم فى 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 والإستثمار (مجموعة عز الصناعية) واصبحت طرف ذو علاقة.
- تم تأسيس فرع بالمملكة العربية السعودية مسجله في الرياض بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣.
- يتم تداول أسهم الشركة فى 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 فى 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 فى ٢٠٢١/٣/٢.

- تم إعتماد القوائم المالية الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٢ نوفمبر 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، وبإفتراض الإستمرارية.
قامت اداره الشركه خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة بنود الأصول التاريخية فى تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات القائمة فى تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة بإقتناء تلك الأصول ، كذلك تعديل كلا من التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام 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 بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق 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 التى 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 والإلتزامات المحتملة.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

٢,٥ 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 اما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

تُقاس القيمة العادلة للأصل او 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 التسعة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات محلية	٢,٠٢٤,٨٥٧,٤٢٤	١,٦٩٤,٥٤٠,٣٣٨	٧٧٢,٠٩٧,٥٧٩	٥٩٠,٤٦٢,٢٠٠
مبيعات تصدير	٤٤٨,٦١٩,٤٥٩	٣٥٩,٤٣٨,٦٢٥	١٦٣,٤٥٥,٣٥٧	١٦٦,١٤٧,٠٤٠
صافي المبيعات	٢,٤٧٣,٤٧٦,٨٨٣	٢,٠٥٣,٩٧٨,٩٦٣	٩٣٥,٥٥٢,٩٣٦	٧٥٦,٦٠٩,٢٤٠

٤. تكلفة المبيعات

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة مواد خام مباشرة		٩٣٩,٢٤١,٠٦٥	٨٣٩,١١٨,٠٣٩	٣١٧,٦٧٥,١٩٥	٢٩٥,٧٨١,٣٢٢
تكلفة عمالة واجور مباشرة		٤٤٩,٣٢٦,٩٩١	٣٩٧,٠٨٢,٨٢٣	١٥١,٨٩٩,٠٥٣	١٣١,٣٧٧,٠٦٧
وقود وطاقة		٥٥٣,٤٤٧,١٦١	٣٧١,٩٧٤,٤٢٣	٢٠٣,٢٢٦,٤٥٧	١٢٨,٩٧٤,٨٩٨
إهلاك أصول ثابتة	(١٩-١)	٣٥,٦٢٩,٨٠٠	٤٨,٢١٧,١٢٢	١٢,٠٠٨,٦٣١	١٧,٠٩٧,٢١٩
مصروفات صناعية أخرى		٨٧,٣٧٠,٠٧٦	٩٤,٨٤٤,٠٤٩	٢٩,٢٥١,١١٣	٣٣,٠٦١,٢٣٠
إجمالي التكلفة		٢,٠٦٥,٠١٥,٠٩٣	١,٧٥١,٢٣٦,٤٥٦	٧١٤,٠٦٠,٤٤٩	٦٠٦,٢٩١,٧٣٦
التغير في الإنتاج التام والغير تام خلال الفترة		(٩١,٩٥٧,٢٩٣)	(١٧٤,٢٥٧,٥٥٠)	٥,٥٤٢,٥٧٨	(١٩,٩٠٢,٩٥٣)
إجمالي تكلفة المبيعات		١,٩٧٣,٠٥٧,٨٠٠	١,٥٧٦,٩٧٨,٩٠٦	٧١٩,٦٠٣,٠٢٧	٥٨٦,٣٨٨,٧٨٣

٥. إيرادات تشغيل أخرى

	عن التسعة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات دعم الصادرات	--	٥,٤٥٣,٥٩٣	--	٦١٨,٦٣٢
رد خسائر إنخفاض فى قيمة المخزون	--	٩,٧٤٨,٢٢٠	--	--
مخصصات إنتفى الغرض منها	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,١٥٧,٢١٣	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٢١٣
إيرادات إيجارات	٨٩٢,٢٨١	٨٥٠,٠٠٦	٢٩٩,٠٠١	٢٨٤,٨٣٤
أخرى	٢٥٦,٢٥٠	٣,٣٥٤,٤٨٠	٢٥٦,٢٥٠	--
إجمالي إيرادات تشغيل اخرى	١١,٦٤٨,٥٣١	٢٩,٥٦٣,٥١٢	٥,٠٥٥,٢٥١	١,٠٦٠,٦٧٩

٦. مصروفات بيعية وتسويقية

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات واجور		٦١,٧١٠,٣٢٦	٥٨,٥١٢,٢٠٢	٢١,١٦٧,٦٣١	٢٠,٧٢٩,٨٣٦
مصاريف -فرع السعودية		١,٤٩١,١٨٠	٥,٠٩٣,٣٢٧	٥٣١,٣٧٨	٢,٤٦٣,٦٥٣
مصاريف دعاية وإعلان		١١,٩٥٩,٠٦٤	١٢,٦٤١,٩٩٣	٤,٤٨٤,٥٨٦	٧,٩٥٨,١٥١
إقامة معارض		٤,٥١٧,٦٠٢	١٧,٧٩٥,٨٢٧	٣,٠٦٧,٧٧٠	(٣,٥٩٢,٩٤٦)
مصاريف تصدير		٢٨,٥٠٦,٧٨٩	٢٤,٠٢٤,٩٠١	١٣,١٤٥,٥٩٩	٩,٠٠٢,٦٨٢
مصروفات نقل وانتقل		٩,٣٩٥,٤٩٢	١٠,٩٠٣,٣٠٨	٢,٧٣٥,٣٩٤	٤,٣٠٥,٤٦٥
إهلاك اصول ثابتة	(١٩-١)	٢,١٢٨,٧٠٥	٢,٣٥٧,٥٧٤	٦٩٩,١٢٦	٧٨٧,٤٨٠
مصاريف سيارات نقل سيراميك		٣٤,٦٧٢,٩١٣	٢٩,١٢٤,١٤٣	١٠,٥٠٤,٦٢٥	١١,٣٤٣,٣٩٣
إيجارات		٨,٢٠٤,٨٤٥	٧,٥٣٨,٥٧٩	٢,٧٨٥,٣٥٤	٢,٥٦٧,٧٠٦
مصروفات أخري		١٢,٨٢٣,٣٥٨	١٢,١٤٣,٩٥٥	٤,١١٤,٠٦٠	٤,٦٨٤,٧١٨
إجمالى مصروفات بيعية وتسويقية		١٧٥,٤١٠,٢٧٤	١٨٠,١٣٥,٨٠٩	٦٣,٢٣٥,٥٢٣	٦٠,٢٥٠,١٣٨

٧. مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات واجور		٦٥,٨٣٦,١٢٦	٦٠,٤٤٣,٥٦١	٢١,٩٢٠,٥١٣	٢٠,٩٠٤,٥٥١
إهلاك اصول ثابتة	(١٩-١)	٧٣٥,٠٧٩	٧٤١,٥٦٩	٢٢٤,٣٨١	٢٥٠,٦٩٢
أستشارات		٣,٤٦٩,٦٨٠	٣,٣١٥,٦٧٢	١,٦٩٥,٨٤٨	٢,٢١٩,٩٥٣
مصروفات نقل وانتقل		٦,٥٩٣,٨١٣	٥,٥٩٢,٢٨٩	٢,٣٢٢,٨٥٨	٢,١١١,٤٤٥
إيجارات		٢,٨٦٧,٣٤٦	٢,٩٩٦,٣٨٨	٩٨٤,٢٨٩	٨٦٥,٥١٩
ضرائب ورسوم		٢٨٨,٨٣٥	٤٣٠,١٥٤	١٨١,٨٤٣	١٤٩,٣٦٣
التامين الطبي الشامل		٦,٢٦٦,٦٩٧	٥,٢١٩,٢٤٣	٢,٣٨٧,٩٣٢	١,٩١١,٢١٤
تبرعات		٦٦٣,٩٠٧	١,١٧٥,٩٣٥	٣٦٩,٩٥١	٧٤١,٣٨٢
مصروفات اخرى		٩,١٤٤,٠٤٥	٨,٣١٥,٣٥٨	٣,٨٥٣,٠٢١	٣,٥٢٣,٧٦٥
إجمالى مصروفات ادارية وعمومية		٩٥,٨٦٥,٥٢٨	٨٨,٢٣٠,١٦٩	٣٣,٩٤٠,٦٣٦	٣٢,٦٧٧,٨٨٤

٨. مصروفات تشغيل أخرى

	عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصصات مكونة	--	٩٦,٣٣٤	--	--
إجمالى مصروفات تشغيل أخرى	--	٩٦,٣٣٤	--	--

٩. صافي التكاليف التمويلية

	عن التسعة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩-١ الإيرادات التمويلية				
فوائد دائنة	٢,٩٠٩,١٦٤	٨,٨١١,٦٦٥	٨٢٠,٧٥٢	٢,٢٦٨,٠٧٤
اجمالي الإيرادات التمويلية	**٢,٩٠٩,١٦٤**	**٨,٨١١,٦٦٥**	**٨٢٠,٧٥٢**	**٢,٢٦٨,٠٧٤**
٩-٢ (التكاليف) التمويلية				
مصروفات وفوائد تمويليه	(٣٠٠,٩٨٩,٦٢٠)	(٢٩٨,٠٧١,٨٥١)	(١٠٣,٤٥٥,٢٩٦)	(١٠١,٣٥٧,٦٧٢)
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	(٣٠,٠٢٥,٣٤٠)	(٣٤,٦٨٤,٦٥٤)	(١٨,٧١١,٧١٦)	١٥,٨٤٦,٧٤٢
اجمالي (التكاليف) التمويلية	**(٣٣١,٠١٤,٩٦٠)**	**(٣٣٢,٧٥٦,٥٠٥)**	**(١٢٢,١٦٧,٠١٢)**	**(٨٥,٥١٠,٩٣٠)**
صافي (التكاليف) التمويلية	**(٣٢٨,١٠٥,٧٩٦)**	**(٣٢٣,٩٤٤,٨٤٠)**	**(١٢١,٣٤٦,٢٦٠)**	**(٨٣,٢٤٢,٨٥٦)**

١٠. النصيب الاساسى للسهم فى صافى (خسائر) / ارباح الفترة (جنيه مصرى/ سهم)

	عن التسعة أشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)	(٦٥,٧٩٢,٩١٥)	(٦٣,٥٨٤,١٠٠)	٣,٥٦٩,٩٩٨	(٤,٥٨٧,١٣٠)
(يقسم على) متوسط الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣	٥٣,٣٤٢,٥١٣
النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)	**(١,٢٣)**	**(١,١٩)**	**٠,٠٧**	**(٠,٠٩)**

١١. الضرائب المؤجلة

١,١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠		٢٠٢٥/١٢/٣١	
	أصول	التزامات	أصول	التزامات
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ثابتة	--	(١٢٦,٥٠٥,٨٣٥)	--	(١٢١,٦٠٥,٧٨٤)
فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة - أراضى	--	(٣٣١,٦٣٨,٤٤٣)	--	--
خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية و خسائر ضريبيه مرحله	١٢٣,٤٦١,٥٣١	--	٩٧,١٤٨,٨٤٨	--
اجمالى الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / (التزام)	**١٢٣,٤٦١,٥٣١**	**(٤٥٨,١٤٤,٢٧٨)**	**٩٧,١٤٨,٨٤٨**	**(١٢١,٦٠٥,٧٨٤)**
صافى الضريبة المؤجلة (التزام)	--	**(٣٣٤,٦٨٢,٧٤٧)**	--	**(٢٤,٤٥٦,٩٣٦)**
يخصم:				
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها	--	(٢٤,٤٥٦,٩٣٦)	--	(٥٧,٠١٣,٦٧٦)
الضريبة المؤجلة -(مصروف) / ايراد	--	**(٣١٠,٢٢٥,٨١١)**	--	**٣٢,٥٥٦,٧٤٠**
و تظهر بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية كما يلي:				
الضريبية المؤجلة المثبتة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية إيراد /(مصروف)	--	٢١,٤١٢,٦٣٢	--	٣٢,٥٥٦,٧٤٠
الضريبية المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل الدورية إيراد/ (مصروف)	--	(٣٣١,٦٣٨,٤٤٣)	--	--
	--	(٣١٠,٢٢٥,٨١١)	--	٣٢,٥٥٦,٧٤٠

٢,١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الإضمحلال في قيمة الاستثمارات	٤٧٦,٩٧٨	٤٧٦,٩٧٨
الإنخفاض في قيمة المخزون	٤,٢١٤,٧٥٧	٤,٢١٤,٧٥٧
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء	٤,٩٢٦,١٩٦	٤,٩٢٦,١٩٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون	٥٠٣,٨٠٨	٥٠٣,٨٠٨
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية	٩١٤	٩١٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة	٣٦,٩٠٠	٣٦,٩٠٠
إجمالى الاصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة	**١٠,١٥٩,٥٥٣**	**١٠,١٥٩,٥٥٣**

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

١٢. مزايا العاملين

يتم منح العاملين بالشركة مكافأة نهاية الخدمة وذلك من خلال صندوق التامين والإدخار الخاص بالعاملين لمجموعة العز الصناعية المسجل بتاريخ ٢٠٠٠/٢/٢٢ وذلك وفقاً لشروط ومحددات مدرجة ضمن بنود لائحة الصندوق، ويتمثل إلتزام و مساهمة الشركة بالصندوق فى إشتراك محدد حيث تقوم الشركة بتحمل و سداد الإشتراكات الإدخارية و التامينية المحددة بالكامل وفقاً للشروط و النسب الواردة بلائحة الصندوق و ذلك على أساس اجر الإشتراك الذى تم تحديده بالمرتب الأساسى الشهرى فى ٢٠٠٠/١/١ بالإضافة إلى العلاوات السنوية.
هذا وقد بلغت قيمة الإشتراكات التى تحملتها الشركة عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٩,٠٨٧,٥٤٣ جنيه مصري تم إدراجها ضمن الأجور والمرتبات بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية (مقابل مبلغ ١٠,٥٧٥,٢٥٥ جنيه مصري عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥).

١٣. مخزون

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات ومستلزمات إنتاج		٢٤٧,٦٢٢,٠٤٣	١٩٤,٤٠٢,٦٢٧
قطع غيار		٣٥١,٢٨٥,٢٩٤	٣٨١,٥٣٩,٣١٥
مواد ومهمات ووقود		٧٩,٠٠٩,٢٨٧	٨١,١٠٩,٢٢٨
مواد تعبئة وتغليف		٢٨,٩١٦,٦٠٧	١٨,٦٩٤,٥٢٣
إنتاج غير تام		١,٦٦٤,١٧٤	١,٦٦٤,١٧٤
إنتاج تام		٧٢٥,٣٠٢,٣٧٦	٦٣٣,٣٤٥,٠٨٣
إعتمادات مستندية لشراء خامات		٣٨٤,٠٧٨	١٦٤,٥٧٥
إجمالى المخزون		**١,٤٣٤,١٨٣,٨٥٩**	**١,٣١٥,٩١٩,٥٣٥**
(يخصم):			
الإنخفاض في قيمة المخزون	(١٦-٢)	(١٨,٧٣٢,٢٥٥)	(١٨,٧٣٢,٢٥٥)
صافي المخزون		**١,٤١٥,٤٥١,٦٠٤**	**١,٢٩٧,١٨٧,٢٨٠**

١٤. عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء		٣٣٥,٣٧٨,١٢٨	٣٠٨,٤٢٥,١٥٢
أوراق قبض		٤٥٤,٣٨٨,٣٥٢	٢٧٨,٤٠٤,٨٢٠
		٧٨٩,٧٦٦,٤٨٠	٥٨٦,٨٢٩,٩٧٢
(يخصم):			
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء و أوراق القبض	(١٦-١)	(٢١,٨٩٤,٢٠٤)	(٢١,٨٩٤,٢٠٤)
صافى عملاء وأوراق قبض		**٧٦٧,٨٧٢,٢٧٦**	**٥٦٤,٩٣٥,٧٦٨**

١٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع		٣٦,٣٥٠,٣١٧	٣٣,٥٧٥,٣٤٦
مصروفات مدفوعة مقدماً		٢٠,١٠٨,٦٦٨	٥,٦٠٩,٩٩٥
ضرائب مدفوعة مقدما		٢٧,٢٨١,١٠٢	١٧,٠٢٤,٨٥٢
تأمينات لدى الغير*		١٦,٢٣٠,٤٦١	١٦,١٦٣,٨٦١
مصلحة الجمارك		٣,٤٢١,٧٩٥	٢,٥٢٣,١٨٧
عهد وسلف عاملين		٢٠,٠٢٧,٢١٠	١١,٤٩٤,٥١٨
أرصدة مدينة أخرى		١,٤٧٠,٣٥٦	١,١٥١,٨٤٣
		١٢٤,٨٨٩,٩٠٩	٨٧,٥٤٣,٦٠٢
(يخصم):			
الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخري	(١٦-١)	(٢,٢٣٩,١٤٨)	(٢,٢٣٩,١٤٨)
صافي مدينون و أرصدة مدينة اخرى		**١٢٢,٦٥٠,٧٦١**	**٨٥,٣٠٤,٤٥٤**

* تتضمن التأمينات لدى الغير مبلغ ١٤,٠١٧,٣٧٣ جنيه مصري يمثل الزيادة فى تأمينات إستهلاك الغاز الطبيعي لصالح شركة بتروتريد وفقاً للمطالبات والمراسلات الواردة منها خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨، حيث تم سدادها على اقساط 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.

١٦. الإضمحلال و الخسائر الائتمانية المتوقعة والانخفاض فى قيمة الأصول

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٦-١ الاضمحلال والانخفاض فى قيمة الاصول			
الإضمحلال في قيمة الاستثمارات	(٢١)	٢,١١٩,٩٠٠	٢,١١٩,٩٠٠
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء و أوراق القبض	(١٤)	٢١,٨٩٤,٢٠٤	٢١,٨٩٤,٢٠٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى	(١٥)	٢,٢٣٩,١٤٨	٢,٢٣٩,١٤٨
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما فى حكمها	(١٧)	٤,٠٦١	٤,٠٦١
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المستحق من اطراف ذوى علاقة	(٢٧-١)	١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠
		٢٦,٤٢١,٣١٣	٢٦,٤٢١,٣١٣
١٦-٢ الانخفاض في قيمة المخزون	(١٣)	١٨,٧٣٢,٢٥٥	١٨,٧٣٢,٢٥٥
		٤٥,١٥٣,٥٦٨	٤٥,١٥٣,٥٦٨

١٧. النقدية وما فى حكمها

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
ودائع لأجل بالبنوك		١,٨٥٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠
بنوك - حسابات جارية		١٣٦,٦٧١,٩٩٧	٧٠,٧٢٧,٩٢٥
شيكات تحت التحصيل		٣٣,٨٥٠,٠١١	٣٢,١٤٤,٦٨٠
نقدية بالصندوق		٤,٩٥٣,٢٢٤	١١,٣٥٨,٢٠٩
النقدية وما في حكمها		١٧٧,٣٢٥,٢٣٢	١١٦,٠٨٠,٨١٤
يخصم :			
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة النقديه و ما فى حكمها	(١٦ - ١)	(٤,٠٦١)	(٤,٠٦١)
		١٧٧,٣٢١,١٧١	١١٦,٠٧٦,٧٥٣
يخصم :			
بنوك سحب علي المكشوف		(٥٥٥)	(٤,٠٣٥,٨٦٤)
ودائع استحقاق اكثر من ٣ شهور		(١,٨٥٠,٠٠٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)
النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية		١٧٥,٤٧٠,٦١٦	١١٠,١٩٠,٨٨٩

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

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

	عدد الوثائق ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	سعر الوثيقة فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
وثائق صندوق استثمار البنك الأهلى المصرى	٢,٦٠٣	٣٠٥,١٢١	٧٩٤,٢٣٠	٧٩٠,٥٦٣
	٢,٦٠٣		٧٩٤,٢٣٠	٧٩٠,٥٦٣

١٩. أصول ثابتة (بالصافى)

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

	أراضي	مبانى وانشاءات	آلات ومعدات	سيارات ووسائل نقل وإنتقل	سيارات ووسائل نقل وإنتقل مستأجرة تمويليا	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتب	تحسينات على مبانى مؤجرة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة :									
فى ٢٠٢٥/٠١/٠١	٥٥,٥٩٧,٤٢٤	٢٧٤,٢٦٩,٦٩٦	١,٣٩٨,٦٤١,٦٨٤	٣١,٤٨٧,٦٨٥	١٧,٨٢٥,٩٠٠	١٢,٣٢١,٠٠٩	٥٨,٤٨٧,١٨٦	٧,٥٥٥,٩٢٤	١,٨٥٦,١٨٦,٥٤٨
الاضافات خلال العام	--	٥,٨٠١,٢٣٧	٧٣,٨٢٦,٨١٧	٣٧,٥٠٠	--	٤٤١,٠٠٠	٥,٠٩١,٩٨٠	--	٨٥,١٩٨,٥٣٤
فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٥٥,٥٩٧,٤٢٤	٢٨٠,٠٧٠,٩٣٣	١,٤٧٢,٤٦٨,٥٠١	٣١,٥٢٥,١٨٥	١٧,٨٢٥,٩٠٠	١٢,٧٦٢,٠٠٩	٦٣,٥٧٩,١٦٦	٧,٥٥٥,٩٢٤	١,٩٤١,٣٨٥,٠٨٢
في ٢٠٢٦/٠١/٠١	٥٥,٥٩٧,٤٢٤	٢٨٠,٠٧٠,٩٣٣	١,٤٧٢,٤٦٨,٥٠١	٣١,٥٢٥,١٨٥	١٧,٨٢٥,٩٠٠	١٢,٧٦٢,٠٠٩	٦٣,٥٧٩,١٦٦	٧,٥٥٥,٩٢٤	١,٩٤١,٣٨٥,٠٨٢
الاضافات خلال الفترة	--	١,٢٠١,٥٩٥	٢,٠٣٢,٤١٩	٣٧,٥٠٠	٦,٢٥٠	٤٣٠,٨١٨	٥,١٠٠,٥٥٤	--	٨,٨٠٩,١٨٦
فائض إعادة التقييم	١,٠٤٧٣,٩٤٨,٦٣٥	--	--	--	--	--		--	١,٤٧٣,٩٤٨,٦٣٥
فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	١,٥٢٩,٥٤٦,٠٥٩	٢٨١,٢٧٢,٥٢٨	١,٤٧٤,٥٠٠,٩٢٠	٣١,٥٦٢,٦٨٥	١٧,٨٣٢,١٥٠	١٣,١٩٢,٩٠٧	٦٨,٦٣٩,٧٢٠	٧,٥٥٥,٩٢٤	٣,٤٢٤,١٤٢,٩٠٣
مجمع الاهلاك :									
فى ٢٠٢٥/٠١/٠١	--	٧٥,٩٦٢,٢٩١	٧٦٤,١٧٨,٩٧٠	١٦,٣٣٨,٠٤١	١٦,٨٨٣,٥٤٣	٧,٥١١,٨٩٠	٤٤,٦٧٨,٣٥٨	٧,٥٥٥,٩٢٣	٩٣٣,١٠٩,٠١٦
اهلاك العام	--	٥,٥٤١,٤٩٢	٥٥,١٨٠,٨٦٣	٣,١٧٦.٧١٤	٥٤٠,٦٨٠	١,٧٥٣,٤٠٥	٢,٩٨٦,٤٣٥	--	٦٩,١٧٩,٥٩٩
فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	--	٨١,٥٠٣,٧٨٣	٨١٩,٣٥٩,٨٣٣	١٩,٥١٤,٧٥٥	١٧,٤٢٤,٢٢٣	٩,٢٦٥,٣٠٥	٤٧,٦٦٤,٧٩٣	٧,٥٥٥,٩٢٣	١,٠٠٢,٢٨٨,٦١٥
في ٢٠٢٦/٠١/٠١	--	٨١,٥٠٣,٧٨٣	٨١٩,٣٥٩,٨٣٣	١٩,٥١٤,٧٥٥	١٧,٤٢٤,٢٢٣	٩,٢٦٥,٣٠٥	٤٧,٦٦٤,٧٩٣	٧,٥٥٥,٩٢٣	١,٠٠٢,٢٨٨,٦١٥
اهلاك الفترة	--	٤,٢١٣,٧١٢	٢٧,٩٣٩,٢٨٤	٢,٣١٣.٨٤٩	٢٧٠,٣٤٠	١,٢٦٤,٩٧٠	٢,٤٩١,٤٢٩	--	٣٨,٤٩٣,٥٨٤
فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	--	٨٥,٧١٧,٤٩٥	٨٤٧,٢٩٩,١١٧	٢١,٨٢٨,٦٠٤	١٧,٦٩٤,٥٦٣	١٠,٥٣٠,٢٧٥	٥٠,١٥٦,٢٢٢	٧,٥٥٥,٩٢٣	١,٠٤٠,٧٨٢,١٩٩
صافى القيمه الدفترية :									
فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٥٥,٥٩٧,٤٢٤	١٩٨,٥٦٧,١٥٠	٦٥٣,١٠٨,٦٦٨	١٢,٠١٠,٤٣٠	٤٠١,٦٧٧	٣,٤٩٦,٧٤٤	١٥,٩١٤,٣٧٣	١	٩٣٩,٠٩٦,٤٦٧
فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	١,٥٢٩,٥٤٦,٠٥٩	١٩٥,٥٥٥,٠٣٣	٦٢٧,٢٠١,٨٠٣	٩,٧٣٤,٠٨١	١٣٧,٥٨٧	٢,٦٦٢,٦٤٢	١٨,٥٣٣,٤٩٨	١	٢,٣٨٣,٣٦٠,٧٠٤

- تتضمن قيمة الأراضي مبلغ ١٦,٨٨٩,٥٢٤ جنيه مصرى تمثل قيمة ارض بمدينة السادات وقد تم سداد قيمتها بالكامل وجارى حاليا استكمال الاجراءات القانونية لتسجيل الارض بإسم الشركة.
- تتضمن تكلفة الاصول ٥٤٥,٦٢١,٥٣٨ جنيه مصري اصول ثابتة تم اهلاكها بالكامل ولازالت تستخدم.
- تم إعادة تقييم الأصول الثابتة – الأراضى بناء على تقرير من خبير معتمد لدى الهيئة العامة للرقابة المالية و البنك المركزى وفقا لأحكام معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠), تم الإعتماد على طريقة البيع المقارن فى تحديد القيمة السوقية للأصول موضوع التقييم طبقاً للتقرير السردى عن نتائج أعمال التقييم فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
- اهلاك الفترة المحمل بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية موزع كما يلي:

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	(٤)	٣٥,٦٢٩,٨٠٠	٤٨,٢١٧,١٢٢
مصروفات بيعية وتسويقية	(٦)	٢,١٢٨,٧٠٥	٢,٣٥٧,٥٧٤
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	٧٣٥,٠٧٩	٧٤١,٥٦٩
		٣٨,٤٩٣,٥٨٤	٥١,٣١٦,٢٦٥

١٩. أصول ثابتة (بالصافى) (تابع)

١٩-٢ فيما يلى الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذى نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة به :

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
ناتج الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل	١١٧,٧٦٨,٨٠٩
يخصم :	
ضريبة الدخل	(٢٦,٤٩٧,٩٨٢)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابته في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	٩١,٢٧٠,٨٢٧
يخصم :	
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابته حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٦٨,٣٢٧,٣٥٣)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابته في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٢,٩٤٣,٤٧٤
يخصم :	
الجزء المحقق خلال الفترة	(١,٩٤٦,٢١٤)
صافى ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابته في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠,٩٩٧,٢٦٠

٢٠. مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
مبانى وإنشاءات	٣٢,٣٨٢,٢٢٨	--
آلات ومعدات تحت التركيب و دفعات مقدمة *	١٣٢,٩٧٤,٥٠٢	٧٥,٨٢٣,٧٢٧
أثاث ومعدات مكاتب	١,٦٢٥,٣٠٣	١,١٧٠,٥٩٦
إجمالى مشروعات تحت التنفيذ	١٦٦,٩٨٢,٠٣٣	٧٦,٩٩٤,٣٢٣

* يتمثل بند الات ومعدات تحت التركيب و دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة في قيمة الات ومعدات خاصة بالتوسع الجديد ولم يتم الانتهاء منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢١. استثمارات في شركات زميلة (بالصافى)

	نسبة المساهمة %	القيمة الأسمية للمساهمة جنيه مصرى	الإضمحلال في قيمة الأستثمار في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة - شركة زميلة	%٤٦,١	١١٩,٩٠٠	(١١٩,٩٠٠)	--	--
الشركة الدوليه للاستثمارات العقارية والسياحية - شركة زميلة	%١٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	--	--
إجمالى إستثمارات فى 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. الاحتياطيات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
احتياطي قانونى	٤٤,٥٢١,٨٩٧	٤٤,٥٢١,٨٩٧
احتياطي عام *	١٨,١٢٥,٥٦٧	١٨,١٢٥,٥٦٧
إجمالى الاحتياطيات	٦٢,٦٤٧,٤٦٤	٦٢,٦٤٧,٤٦٤

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

٢٤. قروض وبنوك تسهيلات ائتمانية

	الضمانات	شروط السداد	متوسط سعر الفائدة السنوي	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠		الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
				الجزء قصير الاجل	الجزء طويل الاجل	الاجمالى
			%	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
القروض:						
قرض بنك قطر الوطني Q.N.B - يورو	بضمان سند اذنى وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المذكورة بالعقد طول مدة القرض اجمالى قيمة القرض ٦,٥٣٠مليون يورو.	عدد ٨ اقساط نصف سنوية متساوية القيمة يستحق القسط الاول فى ٢٠٢٣/١١/٣٠ ويستحق القسط الاخير فى ٢٠٢٧/٥/٣١	سعر الاستر شهر يضاف إليه ٤% سعر الاستر حد ادنى ٠,٠٥%	٩٣,٢٢١,٩٩٤	--	١٣٢,٦٨٦,٧٤٨
قرض بنك مصر- عملية أجنبية- دولار أمريكى	بضمان سند اذنى وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المذكورة بالعقد طول مدة القرض اجمالى قيمة القرض ٣ مليون دولار امريكي او ما يعادلها بالعملات الاجنبية	عدد ١٠ اقساط نصف سنوية متساوية القيمة يستحق القسط الاول فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ ويستحق القسط الاخير فى ٢٠٣٠/٦/٣٠	متوسط ٤% + Safor ٦ شهور	١٤,٧٦١,٨٧٤	٤٤,٠٨٥,٦٢٥	٥٩,٤٠٠,٤٨٧
اجمالى القروض بالعملة الأجنبية				١٠٧,٩٨٣,٨٦٨	٤٤,٣٨٥,٦٢٥	١٩٢,٠٨٧,٢٣٥
قرض بنك مصر- عملية محلية	بضمان سند اذنى وكذلك الحفاظ على بعض النسب والمؤشرات المالية المذكورة بالعقد طول مدة القرض اجمالى قيمة القرض ١٠٠ مليون جنيه مصرى	عدد ١٠ اقساط نصف سنوية متساوية القيمة يستحق القسط الاول فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ ويستحق القسط الاخير فى ٢٠٣٠/٦/٣٠	متوسط ١,٥ % فوق سعر الكوريدور	٢٨,٢٠٨,١٨٠	٨٤,٠٦٤,٥٦٨	١١٢,٨٣٢,٧٥٧
اجمالى القروض بالعملة المحلية				٢٨,٢٠٨,١٨٩	٨٤,٦٠٤,٥٦٨	١١٢,٨٣٢,٧٥٧
اجمالى القروض				١٣٦,١٩٢,٠٥٧	١٢٨,٩٠٠,١٩٣	٣٠١,٤٥٩,٣٧٥
بنوك تسهيلات ائتمانية:						
بنوك تسهيلات أئتمانية- عملية محلية	حد الإئتمان ٢١٠٠ مليون جنيه مصرى يتضمن ١٣٠ مليون جنيه مصرى بضمان أوراق تجارية		متوسط ٠,٧٥% فوق سعر الكوريدور	١,٩٠٠,٤١٧,٤٨٣	--	١,٥٥٩,٠١٥,٧٤٨
بنوك تسهيلات أئتمانية- عملية أجنبية	حد الإئتمان ٢ مليون دولار أمريكى بضمان مستندات تحصيل تصدير وحد إئتمانى بمبلغ ٣ مليون يورو او ما يعادلها بالعملات الأجنبية بدون ضمان		متوسط ٢,٧٥% فوق سعر الليبور	١٢٦,١٦٨,٦٥٩	--	١٧٤,١٩١,٢٢٥
اجمالى بنوك تسهيلات ائتمانية				٢,٠٢٦,٥٨٦,١٤٢	--	١,٧٣٣,٢٠٦,٩٧٣
اجمالى القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠				٢,١٦٢,٧٧٨,١٩٩	١٢٨,٩٠٠,١٩٣	٢,٢٩١,٦٨٨,٣٩٢
اجمالى القروض و البنوك تسهيلات ائتمانية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١						٢,٠٣٤,٦٦٦,٣٤٨

٢٥. موردون وأوراق الدفع

	الرصيد في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠			٢٠٢٥/١٢/٣١
	المستحق خلال العام	طويل الآجل	الإجمالى	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٣٢٧,١٨٤,٠٠٦	٦٠,٩١٨,٤٣٢	٣٨٨,١٠٢,٤٣٨	٢٣٠,٢٨٢,٠٩٨
أوراق الدفع	١٩٩,٠٥٠,٦٤٣	٨٦,٨٧٤,٠١٠	٢٨٥,٩٢٤,٦٥٣	١٨٣,٨٨٨,٦٣٤
إجمالى موردون واوراق دفع	٥٢٦,٢٣٤,٦٤٩	١٤٧,٧٩٢,٤٤٢	٦٧٤,٠٢٧,٠٩١	٤١٤,١٧٠,٧٣٢

٢٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصلحة الضرائب - ضرائب أخري بخلاف ضريبة الدخل	٢٤,٦٧٤,٨١٣	٢٤,٠٥٠,٩٤٦
هيئة التأمينات الأجتماعية	٧,٣٤٥,٧٦٨	٦,٠٦٨,٤٣٠
مصروفات مستحقة	٧٨,٩٩٤,٠٨٢	٦٥,٨٧٦,٢٧٠
فوائد مستحقة	٧,٣٥٦,٢٥٤	٥٠١,٣٤٥
تأمينات للغير	١,٦١٩,٤٣٢	٣,٢٢٧,٤٢٦
دائنو توزيعات	٦٧,٥٥٤	٦٧,٥٥٤
أرصدة دائنة اخري	٣,١٧٧,٨٥٠	٣,٤٣٠,٧٨٠
إجمالى دائنون وأرصدة دائنة اخرى	١٢٣,٢٣٥,٧٥٣	١٠٣,٢٢٢,٧٥١

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات مع الشركة الأم سابقا (شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار) وبعض الشركات التبعة لها وفيما يلى بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التى تمت مع تلك الاطراف خلال الفترة والرصيد فى تاريخ المركز المالى:

	طبيعة التعامل خلال الفترة	حجم التعامل والمحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة	اجمالى الحركة خلال الفترة		٢٠٢٦/٠٩/٣٠		٢٠٢٥/١٢/٣١	
			مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٧-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة								
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والأستثمار	حساب جاري	--	--	--	٢٢,٢٠٠,٠٠٠	--	٢٢,٢٠٠,٠٠٠	--
شركة العز لهندسة المشروعات الثقيلة * (شركة زميلة) *	حساب جارى	--	--	--	١٦٤,٠٠٠	--	١٦٤,٠٠٠	--
كونسبت للدعاية والاتتاج الاعلامى (شركة زميلة)	ايراد ايجارات	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	--	١٥٢,٨٠٥	--	٧,٤٥٥	--
	حساب جارى	--	١٤٠,٣٥٠	--	--	--	--	--
					٢٢,٥١٦,٨٠٥	--	٢٢,٣٧١,٤٥٥	--
(يخصم):								
خسائر ائتمانية متوقعة	حساب جاري	--	--	--	(١٦٤,٠٠٠)	--	(١٦٤,٠٠٠)	--
صافى مستحق من أطراف ذوى علاقة					٢٢,٣٥٢,٨٠٥	--	٢٢,٢٠٧,٤٥٥	--
٢٧-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة								
شركة حيد عز (شركة شقيقة)	حساب جاري	--	--	٤٦,٤٦٥,٢٣٩	--	٤٣,٩٥٣,٩٦٤	--	--
	مبيعات	١,٣٩٩,٧٦١	١,٥٩٥,٧٢٧	--	--	--	--	--
	ايراد ايجارات	٨٨٧,٧٨١	٩١٥,٥٤٨	--	--	--	--	--
شركة عز الدخيلة (شركة شقيقة)	حساب جاري	--	--	١٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٤,٤٠٠,٠٠٠	--	١١,٤٠٠,٠٠٠
إجمالى مستحق لأطراف ذوى علاقة					--	٦٨,٣٥٣,٩٦٤	--	١١,٤٠٠,٠٠٠

* تم تكوين خسائر ائتمانية متوقعة للرصيد بالكامل والبالغ ١٦٤,٠٠٠ جنيه مصرى نظرا لعدم إمكانية إستراداده فى المستقبل المنظور (إيضاح رقم ١٦-١).

٢٨. مخصصات

	الرصيد فى ٢٠٢٦/٠١/٠١ جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	مخصصات أنتفي الغرض منها خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري
مخصص قضايا عمالية	٧٥٠,٠٠٠	(٥٣٣,٥٨٠)	--	٢١٦,٤٢٠
مخصص مطالبات	٢٢,١٠٠,٦٢٨	(٢,٧٦٨,٣٥٥)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	٨,٨٣٢,٢٧٣
إجمالى المخصصات	٢٢,٨٥٠,٦٢٨	(٣,٣٠١,٩٣٥)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	٩,٠٤٨,٦٩٣

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

٢٩. الموقف الضريبى

أ- ضريبة شركات الأموال

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

السنوات من ٢٠٠٧ حتي عام ٢٠١٩ :

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

السنوات من ٢٠٢٠ / ٢٠٢٢ :

تم الإنتهاء من الفحص الضريبى وتم سداد أصل الضريبة .

سنة ٢٠٢٣ :

تم الفحص الضريبى وجارى التسوية والسداد.

السنوات من ٢٠٢٤ / ٢٠٢٥ :

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى فى الميعاد القانوني و لم تقم المامورية بالفحص الضريبى 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 مصرى وهو خاص بالضريبة الإضافية.

السنوات من ٢٠٢٣حتي ٢٠٢٥ :

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية فى الميعاد القانونى وسداد الضريبة المستحقه من واقع الإقرارات, جارى تجهيز الفحص الضريبى لتلك السنوات.

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 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 الاقرارات 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 فى هذا الصدد حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢ :

تم الفحص الضريبي وسداد أصل الضريبة.

السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ :

تقوم الشركة بتوريد الضريبة فى الميعاد القانوني.

ه- الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة و السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و تم الطعن ، وجارى 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 طبقا 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 ، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالى.

٢,٣٠. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض (قبل خصم تكلفة الإقتراض) والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٢٩١,٦٨٨,٣٩٢ جنيه مصري (١,٩٠٠,٠٥١,٢١١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها مبلغ ٣٠٠,٩٨٩,٦٢٠ جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٩٨,٠٧١,٨٥١ جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥) وقد بلغت الفوائد الدائنة ٢,٩٠٩,١٦٤ جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٨,٨١١,٦٦٥ جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة 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 الإئتمان كما يبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان فى تاريخ المركز المالى كما يلي: -

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء وأوراق قبض	(١٤)	٧٨٩,٧٦٦,٤٨٠	٥٨٦,٨٢٩,٩٧٢
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(١٥)	٣٧,٧٢٨,٠٢٧	٢٨,٨١٠,٢٢٢
مستحق من أطراف ذوى علاقة	(٢٧-أ)	٢٢,٥١٦,٨٠٥	٢٢,٣٧١,٤٥٥
بنوك حسابات جارية وودائع ووثائق وشيكات تحت التحصيل	(١٧)،(١٨)	١٧٣,١٦٦,٢٣٨	١٠٥,٥١٣,١٦٨
		١,٠٢٣,١٧٧,٥٥٠	٧٤٣,٥٢٤,٨١٧

٤,٣٠. خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية فى تاريخ المركز المالى :

البيان	إيضاح رقم	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	من ١ إلي ٢ سنة	من ٣ إلي ٥ سنوات
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦					
إجمالي قروض وبنوك تسهيلات وبنوك سحب علي المكشوف	(١٧),(٢٤)	٢,٢٩١,٦٨٨,٩٤٧	٢,١٦٢,٧٧٨,٧٥٤	٨٥,٩٤٠,١٢٩	٤٢,٩٧٠,٠٦٤
دائنون وارصدة دائنة	(٢٦)	٤٩,٦٠٣,١٦٦	٤٩,٦٠٣,١٦٦	--	--
موردين وأوراق دفع	(٢٥)	٦٧٤,٠٢٧,٠٩١	٥٢٦,٢٣٤,٦٤٩	١٤٧,٧٩٢,٤٤٢	--
مستحق إلى أطراف ذوى علاقة	(٢٧-٢)	٦٨,٣٥٣,٩٦٤	٦٨,٣٥٣,٩٦٤	--	--
الأجمالي		٣,٠٨٣,٦٧٣,١٦٨	٢,٨٠٦,٩٧٠,٥٣٣	٢٣٣,٧٣٢,٥٧١	٤٢,٩٧٠,٠٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
إجمالي قروض وبنوك تسهيلات وبنوك سحب علي المكشوف	(١٧),(٢٤)	٢,٠٣٨,٧٠٢,٢١٢	١,٨٦٣,٢٠٥,٦٩٥	١١٩,٢٣٨,٩٧٥	٥٦,٢٥٧,٥٤٢
دائنون وارصدة دائنة	(٢٦)	٣٧,٧٥٨,٠٦٥	٣٧,٧٥٨,٠٦٥	--	--
موردين وأوراق دفع	(٢٥)	٤١٤,١٧٠,٧٣١	٢٨١,٨٢٦,٥٢٢	١٣٢,٣٤٤,٢٠٩	--
مستحق إلى أطراف ذوى علاقة	(٢٧-٢)	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 ١٧٨,٩٩٥,١٧٨ جنيه مصري، ومبلغ ٥٣٦,٢٥٥,٦٦٠ جنيه مصري على التوالي.

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

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	(٩٤,٨٨٢,٧٠١)
يورو	(٢٦٢,٥٤٩,٥٢٤)
ريال سعودي	١٥٤,٦٥٧
درهم إماراتى	١٧,٠٨٦

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣١-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام اسعار الصرف السائدة بالبنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ المركز المالي.

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٥,٣٠. خطر العملات الأجنبية (تابع)

وفيما يلي بيان بأسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى في تاريخ المركز المالى :

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
دولار امريكي	٥٢,٠٤٠	٤٧,٧٥٠
يورو	٥٩,١٣٣	٥٦,١١١
ريال سعودي	١٣,٨٦١	١٢,٧٣٢
درهم إماراتي	١٤,١٧٠	١٣,٠٠١

٣١. اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١,٣١. المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢,٣١. الأصول الثابتة والاهلاك

أ- الأعتراف و القياس الأولي

يتم الأعتراف و القياس للأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الأضمحلال فى قيمتها ' و يتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا خط إنتاج الديكور - بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.
يتم الإعتراف بالأصول الثابتة المُستأجره (الأصول التي يحول عقد التأجير ملكيتها للمستأجر في نهاية العقد) في بداية عقد التأجير بالتكلفة، بعد تاريخ بداية عقد التأجير ينم قياس الأصول الثابتة المستأجره بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المستأجره وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول والوارده أدناه .
خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم الأعتراف ضمن تكلفة الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الألتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة بإقتناء تلك الأصول ، ويتم إهلاك الزيادة في تكلفة الأصل علي العمر المتبقي له ، وكذلك تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله وتم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل أو نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

ب- القياس اللاحق

تدرج الأصول الثابتة بعد الاعتراف الأولي وفقا لنموذج التكلفة -ما عدا الأراضى التى تم تقيمها وفق نموذج إعادة التقييم، وذلك وفقا لاحكام المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠).
و اتبعت الشركة نموذج إعادة التقييم للأراضي دون المباني المقامة عليها، حيث تم إعادة تقييم جميع الاراضي المملوكة للشركة بالقيمة العادلة.
تم الأعتراف بفائض إعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الأخر، و تم عرضه في حقوق الملكية تحت بند "فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة" و في حال استبعاد اصل من الأصول المعاد تقييمها، يتم تحويل الرصيد المتبقي من فائض إعادة التقييم المتعلق بهذا الأصل إلي الأرباح أو الخسائر المرحلة.
وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض احتساب الإهلاك:

بيـان الأصل	العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات
مبانى و إنشاءات	٥٠
آلات ومعدات	
– أفران	٢٠
– أفران الضبط الحرارى الأتوماتيكى	طبقا للاستخدام الفعلي
– الات ومعدات أخرى	٢٠-٤
وسائل نقل وانتقال	١٠-٥
وسائل نقل وانتقال مستأجرة تمويليا	عقد الإيجار أو العمر الإفتراضى المقدر لها أيهما أقل
عدد وأدوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	٨
خط إنتاج الديكور	طبقا للاستخدام الفعلي
تحسينات علي مباني مؤجرة	عقد الإيجار أو العمر الإفتراضى المقدر لها أيهما أقل

٣١. اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢,٣١. الأصول الثابتة والاهلاك (تابع)

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

- طبقا لمحضر مجلس الإدارة رقم (١٩٤) قرر المجلس تعديل الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (الألات والمعدات) طبقا لقرار اللجنة الفنية لتقدير الأعمار الإنتاجية للالات والمعدات إعتبارا من ٢٠٢٦/٠١/٠١ , حيث تم تعديل الاعمار الإنتاجية للالات والمعدات لتصبح كما يلى :-

آلات ومعدات	
– أفران	٢٥
– أفران الضبط الحرارى الأتوماتيكى	طبقا للاستخدام الفعلي
– الات ومعدات أخرى	٤-٢٥

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 وفى الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله. وتظهر المشروعات تحت التنفيذ في قائمة المركز المالى 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، وفى حالة وجود إضمحلال فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر ، وذلك لكل استثمار على حده.

٥,٣١. المخزون

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

- **الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات**: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن ويتم تسعير المنصرف منها بإستخدام طريقة المتوسط المتحرك.
- **الإنتاج غير التام**: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتى تشتمل 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.

٦,٣١. العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٧,٣١. النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والأستثمارات في أدوات دين قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلي مبالغ نقدية محددة وإمكانية تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلة ، ويكون تاريخ إستحقاقها خلال ثلاثة اشهر أو أقل ويخصم منها أرصدة بنوك سحب على المكشوف والتي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة النقدية بالشركة.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٨,٣١. الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخري

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

٩,٣١. الإضمحلال

أ- الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة عل مدي عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التى تم تحديديها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم

٣١. اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩,٣١. الإضمحلال (تابع)

أ- **الأصول الماليه غير المشتقه (تابع)**

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان(إن وجد)؛ أوالأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لحسائر الإئنمان. ينم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها)

ينم حصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحلال إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى.

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.

بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالى عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالى بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءاً على الخبرة السابقة فى استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٠,٣١. الاقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما 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 الإقتراض 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 فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣١. اهم 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 والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ويتم تبويبه كأسهم خزينة مخصوماً في جانب حقوق الملكية.

١٣,٣١. الاحتياطيات

٣١-١٣-١ الاحتياطى القانونى

وفقا للنظام الاساسى للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى الارباح لتكوين الاحتياطى القانونى و يتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة متى بلغ مجموع الاحتياطى القانونى قدراً يوازى ٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر على الاقل ومتى نقص الإحتياطى عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الإقتطاع و يستعمل الاحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون فى صالح الشركة.

٣١-١٣-٢ الاحتياطى العام

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

١٤,٣١. الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالايرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التاكد من استرداد قيمة هذة البضاعة ولتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق بة ، مع عدم قدرة الادارة علي احداث اي تاثير لاحق علي البضاعة المباعة، ومع امكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق بة ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقا لشروط الشحن.

معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

ب- إيراد الفوائد

- يتم إثبات الفوائد علي أساس الإستحقاق أخذا في الإعتبار المدة الزمنية و معدل الفائدة الفعال.
- يثبت الأرباح أو الخسائر من فوائد الودائع و الأوراق المالية علي أساس الإستحقاق أخذا في الإعتبار معدل العائد المستهدف علي الأصل.

ج- ايرادات دعم الصادرات

يتم الاعتراف بإيراد دعم الصادرات المقدم من وزارة التجارة الخارجية (صندوق دعم الصادرات) والذى 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 فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

١٥,٣١. ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح او خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التى يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية والتى يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى و قيمتها طبقاً للأساس الضريبى. هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة فى ضوء الطريقة المتوقعة التى سيتم بها تحقيق قيم الأصل أو سداد الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشاة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل. و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣١. اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٣١. مزايا العاملين

تساهم الشركة فى نظام التامينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقا لقانون هيئة التامينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتقوم الشركة بتحميل قيمة هذه المساهمة ضمن حسابات الاجور والمرتبات هذا بالاضافة 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 كايجارات تشغيلية ، ويتم تسجيل مدفوعات الإيجارات (بعد استنزال أي خصومات واخذ أثر فترات السماح في الاعتبار) كمصروفات ايجارات بقائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت.

١٨,٣١. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإئتمان
- خطر السيوله
- خطر السوق

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

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

٣١-١٨-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الإئتمان فى 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 الأخرون

إن تعرض الشركة لخطر الإئتمان 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 الإئتمان.
معظم مبيعات الشركة تتمثل فى مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الإئتمان على عملاء محددين.

النقدية وما فى حكمها

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

٣١-١٨- ٢خطر السيولة

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

٣١-١٨-٣ خطر السوق

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

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التى تتم بعملات أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتى تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكى واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التى تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافى 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. اهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨,٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١-١٨-٣ خطر السوق (تابع)

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير فى اسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التى 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 الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة.
إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣١-١٨-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذى حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالى 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 المصرى رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية.
يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصرى 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 فى قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.
معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية فى أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

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

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
تستمر الشركة فى قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئى باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالإنتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الإنتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحة أعلاه في هذا الايضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلي حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.
لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الاضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية فى معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك فى تحصيلها إلا فى الحالات التى حدث فيها خسارة فعلا.
على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك فى 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.

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

- قامت اداره الشركه خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه"، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفة بنود الأصول التاريخية فى تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الالتزامات القائمة فى تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة بإقتناء تلك الأصول ، كذلك تعديل كلا من التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل .
- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠٢٢ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ بالقرار الوزاري رقم (١٥٦٨) لسنة ٢٠٢٢، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وهذه المعالجات كما يلى:

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

ثانياً: الإعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف وإدراج تلك الفروق ضمن بنود الدخل الشامل الاخر 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 "أثار 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 يلى:

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

- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ه) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠٢٣ "أثار 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 المصرى رقم (١٣) المعدل عند تطبيق التعديلات لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة وبدلاً من ذلك:

(أ) عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الاجنبية 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، فى تاريخ التطبيق الأولى بأستخدام سعر الصرف اللحظى المقدر فى ذلك التاريخ.

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

٣٤. اصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط	فى ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصرى قراراً باضافة معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) " القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاى شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها فى اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اى مجموعة لديها عملة اجنبية (بما فى ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) فى اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى 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 وفقا لقرار رئيس الوزراء المصري

٣٥. أرقام 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 (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.

٣٧. الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وعليه، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠,٠٪ و٢١,٠٪ و٢٠,٥٪ على الترتيب؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠,٥%.