

Ahmed Yehia Ahmed Neyazy

Certified Accountant

أحمد يحيى أحمد نيازى

محاسب قانوني

الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس"
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقدير الفحص المحدود عليها

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالى
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



Villa no,٣ – Akhnaton , ST
First region – Fifth district
Fifth settlement – New Cairo

٤ Saad Abd AL Wareeth , ST
AL NOZHA – Heliopolis
Cairo – Egypt
Tel: +٠١٠٥٤٤٨٣ / ٠١٠٥١٢٨٥٧

فيلا ٣ شارع مدرسة اختناتون
المنطقة الأولى – الحي الخامس
التجمع الخامس – القاهرة الجديدة

٤ شارع سعد عبد الوارد
النزهة – مصر الجديدة
القاهرة – جمهورية مصر العربية
تليفون: +٠١٠٥١٢٨٥٧ / ٠١٠٥٤٤٨٣

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة شركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس"
حول القوائم المالية الدورية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذلك القوائم للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحقق مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات 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 مراجعة تم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيهية انتبه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، فإنه يتم صرف مرتبات وبدلات لمجلس الإدارة خلال الفترة المالية ويتم اعتمادها في الجمعية العامة العادية اللاحقة في نهاية السنة المالية .



١ صفحه

أحمد يحيى أحمد نيازي

سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٧

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية برقم ٣٢٦

زميل جمعية الضرائب المصرية برقم ١٢٢٥

سجل مراقبى حسابات البنوك برقم ١٢

س.م.م ٥٤٩٤

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠٢٣

الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-٣-٣١</u>	<u>ايضاح</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>رقم</u>	
٤٠٣,٤٩٥,٤٩٧	٣٩٩,١٨٣,٤٣١	(٥)	<u>الأصول الغير متداولة</u>
٦١,٢٦٣,٧٣٣	٧٢,١٩٩,٨١٧	(٦)	<u>الأصول الثابتة (بالصافي)</u>
٤٣,٢٣٩,٦٢٧	٤٠,٨٧٥,٢٨٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٥٠٧,٩٩٨,٨٥٧</u>	<u>٥١٢,٢٥٨,٥٣٤</u>		استثمارات في شركات شقيقة
			<u>اجمالي الأصول الغير متداولة</u>
٢٦٢,٢٢١,٨٣٤	٢٤٦,٦٧٦,٦٣٨	(٨)	<u>المخزون (بالصافي)</u>
١٠٠,٧٤٠,٩١٧	١٠٨,٣٩٥,٣١٩	(٩)	عملاء وآراق قبض (بالصافي)
٢٠,٤١٢,١٣٧	٢٢,٦٩٥,٦٤٨		موردون دفعات مقدمة (بالصافي)
٦١,٤٧١,٣٤٤	٧٢,٨٢٧,٠١٤	(١٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٣,٧٧٧,٦٨٠	٢١,٤٨٥,٥٠٣	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٤٦٨,٦٢٣,٩١٢</u>	<u>٤٧٢,٠٨٠,١٢٢</u>		<u>اجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>٩٧٦,٦٢٢,٧٧٠</u>	<u>٩٨٤,٣٣٨,٦٥٦</u>		<u>اجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧,٥٤١,٢١٩	٧٩,٤٩١,١١٩		الاحتياطي القانوني
٢,٦٨٠,٠٤٤	٢,٠٦٨,٠٤٤		احتياطيات أخرى
٥٠,٦٦٩,٤٩٧	٦٤,٨٨٤,٢٧١		الأرباح المرحلة
١٩,٤٩٩,٠٠٢	٢٠,١٦٩,١٥٢		أرباح الفترة
<u>٣٢٩,٤٦٥,٢٦٢</u>	<u>٣٤٦,٣٠٠,٠٨٦</u>		<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٨٢,٧٧١,٠٨٢	٧٨,٠٦٤,٦١٩	(١٦)	موردين وآراق دفع الغير متداولة
٣٤,٦٦٤,٦٤٥	٣٤,٦٦٤,٦٤٥		الالتزامات ضريبية موجلة
<u>١١٧,٤٣٥,٧٢٧</u>	<u>١١٢,٧٢٩,٢٦٤</u>		<u>اجمالي الالتزامات الغير متداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٨٧٤,٣٨٨	٤,٨٧٤,٣٨٨	(١٣)	المخصصات
١٧٧,٦٠٩,٩٥٢	١٤٩,٧٢٦,٢٠٥	(١٤)	تسهيلات - بنوك
٨٦,٩٢٠,٤٨٤	٨٤,٩٣٦,٧٧٠	(١٥-١)	بنك - مصاربات إسلامية
٨,١٢١,٧٨٨	٧,٠٥٤,٤٣٥	(١٥-٢)	أقساط تاجير تمويلي
٥,٣٢٦,٩٣٢	١٢,٩٠١,٨٣٥		عملاء - دفعات مقدمة
١٤٢,٥٢٠,٤٩٧	١٤٢,٨٨٥,٠٦٣	(١٦)	موردون وآراق دفع
-	٥,٨٥٥,٥٦٠	(١٨)	ضريبة الدخل
١٠٤,٣٤٧,٧٣٩	١١٧,٠٧٥,٠٤٩	(١٧)	دائنوون وحسابات دائنة أخرى
٥٢٩,٧٢١,٧٨١	٥٢٥,٣٠٩,٣٥		<u>اجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>٩٧٦,٦٢٢,٧٧٠</u>	<u>٩٨٤,٣٣٨,٦٥٦</u>		<u>اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</u>

• الأوضاع المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة لقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعدي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
قرني زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والأدارية
محاسب
أحمد صلاح السعدي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
للس سعدي



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
 قائمة الدخل (الارباح والخسائر)
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٣-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٨٥,٥٧٨,٤٧٠	٩٣,٠٢٩,٦٦٢		صافي المبيعات المحلية
١٢٢,٨٢٦,٤٣٦	٢١٤,٣٤٣,٢٨٩		صافي مبيعات التصدير
<u>٢٠٨,٤٤٤,٩٠٦</u>	<u>٣٠٧,٣٧٢,٩٥٢</u>		صافي المبيعات
<u>١٩٣,٩٦٨,٣٤٠</u>	<u>٢٥٨,٥٢٢,٦٢٦</u>		<u>يخصم :</u>
<u>١٤,٤٣٦,٥٦٦</u>	<u>٤٨,٨٥٠,٣٢٦</u>		تكلفة المبيعات
			مجمل الربح
٥,٨٩٠,١٥٣	٧,٣٦٧,٣٧٦		<u>يخصم :</u>
٣,٦٣٦,٠٨٥	٨,٤١٥,٣٩٢		مصاروفات الاداريه والعموميه
-	٢,٣٦٤,٣٤١		مصاروفات تمويلية
١,٦٤٦,٩٢٠	٣,٨٦٦,٠٢٠		اضمحلال الاستثمار
<u>١١,١٧٣,١٥٨</u>	<u>٢٢,٠١٣,١٢٩</u>		رواتب وبدلات - مجلس الادارة
٨,٣٣٢	٢٦,٤٣٨		<u>يضاف</u>
٢١٩,٢٨٤	(٤,٦٠٩,٠٧٣)		فوائد ودانع
٥٤٨,٧٠١	٣,٧٨٠,٣٠١		ارباح(خسائر) فروق العملات الاجنبية
٩٠,٥٢٣٤	٨٩,٨٥		ايرادات اخرى
<u>١,٦٨١,٥٥١</u>	<u>(٨١٢,٤٨٤)</u>		ارباح رأسمالية
<u>٤,٩٤٤,٩٥٩</u>	<u>٢٦,٠٢٤,٧١٣</u>		الاجمالى
<u>(١,١١٢,٦١٦)</u>	<u>(٥,٨٥٥,٥٦٠)</u>		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
<u>٣,٨٣٢,٣٤٣</u>	<u>٢٠,١٦٩,١٥٢</u>	(١٨)	ضريبة الدخل
<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٢٥</u>	(١٩)	صافي ربح الفترة بعد الضريبة
			نصيب السهم من الارباح

. الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) متممة لقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة صلاح محمد فتح الله السعدي	نائب رئيس مجلس الادارة تركي زيده الفهد	العضو المنتدب للشئون التجارية والأدارية احمد صلاح السعدي	المدير العام للشئون المالية محاسب ياسر سعودي
--	---	---	--



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢-٠٣-٣١
جنيه مصرى

٢٠٢٣-٠٣-٣١
جنيه مصرى

٣,٨٣٢,٣٤٣

٢٠,١٦٩,١٥٢

٣,٨٣٢,٣٤٣

٢٠,١٦٩,١٥٢

صافي ربح الفترة بعد الضريبة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) متممة لقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محاسب

صلاح محمد فتح الله سعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ

تركي زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والأدارية

محاسب

أحمد صلاح سعودي

المدير العام للشئون المالية

محاسب

پسر سعودي



الشركة العربية للخزف "سيaramika ريميلس" شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في، ٣١ مارس ٢٠٢٤

(رئيس مجلس الادارة)

المدير العام للشئون المالية

مکالمہ میری

د. صالح المسعودي

**الاستاذ
تركي زيد الفهد**

~~صلاح محمد فتح الله المسعدي~~



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-٠٣-٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>٢٠٢٣-٠٣-٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>ايضاح</u> <u>رقم</u>	
٤,٩٤٤,٩٥٩	٢٦,٠٢٤,٧١٣		التدفقات النقدية من انشطة التشغيل
٣,٦٣٦,٠٨٥	٨,٤١٥,٣٩٢		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٩٠٥,٢٣٤)	(٨٩,٨٥٠)		تعديلات لتسوية الأرباح مع التدفقات النقدية من انشطة التشغيل
-	٢,٣٦٤,٣٤١		مصروفات تمويلية
١٠,٣٣٤,٣٣٣	١٧,٨٢٤,٤٥٠		ارباح رأسمالية
١٨,٠١٠,١٤٣	٥٤,٥٣٩,٠٤٦		اضمحلال الاستثمار
(١٩,٩٦٣,٢٧٨)	١٥,٥٤٥,١٩٦		اهمالات
(٧,٦٤٧,٩٠٤)	(٧,٦٥٤,٤٠٢)		التدفقات النقدية قبل التغير في رأس المال العامل
(١,٧٠١,٨٦٠)	(٢,٢٨٣,٥١١)		التغير في المخزون
٤,٨١٥,٣٧٩	(١١,٣٥٥,٦٧٠)		التغير في عملاء واوراق قبض
١٠,٥٤٦,٨٨٩	(٤,٣٤١,٨٩٧)		التغير في موردين دفعات مقدمة
(١٠,٩٧٨,٢٧٤)	٩,٣٩٢,٩٨٢		التغير في المديون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢,٢٦٦,٥٨٠)	٧,٥٧٤,٩٠٣		التغير في الموردين واوراق الدفع
(٩,١٨٥,٤٨٥)	٦١,٤١٦,١٤٦		التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
(٩,٦٩٩,٧٠٤)	-		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٣,٦٣٦,٠٨٥)	(٨,٤١٥,٣٩٢)		ضرائب دخل مدفوعة
(٢٢,٥٢١,٢٧٤)	٥٣,٠٠١,٢٥٤		فوائد مدفوعة
(١٤,١١٣,١٨٢)	(٢٤,٤٤٨,٤٦٨)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من انشطة التشغيل
٩٨٢,٥٨٠	٨٩,٨٥٠		التدفقات النقدية من الاستثمار
(١٣,١٣٠,٦٠٢)	(٢٤,٣٥٨,٦١٨)		(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة، مشروعات تحت التنفيذ
٤٤,٩٧١,٨٣٥	(٣٠,٩٣٤,٨١٤)		مقوضات من بيع اصول ثابتة
٤٤,٩٧١,٨٣٥	(٣٠,٩٣٤,٨١٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة الاستثمار
٩,٣١٩,٩٥٩	(٢,٢٩٢,١٧٨)		مقوضات من (مدفوعات لـ) مرابحات بنكية وتسهيلات
٨,٦٧٩,٤٣٨	٢٣,٧٧٧,٦٨٠		التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة التمويل
١٧,٩٩٩,٣٩٩	٢١,٤٨٥,٥٠٣		التدفقات النقدية صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		(١١)	النقدية وما في حكمها اول الفترة
		(١١)	النقدية وما في حكمها اخر الفترة

. الايضاحات المرفقة من رقم (١١) الى رقم (٢٤) متممة لlaw للقواعد المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة

صلاح محمد فتح الله السعودى

نائب رئيس مجلس الادارة

تركي زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والأدارية

احمد صلاح السعودى

المدير العام للشئون المالية

محمود ياسر سعودي



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١- مقدمة:

- التأسيس
- : تأسست الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" بمقتضى قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٩٩ لسنة ١٩٧٥ طبقاً لنطاق استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة الصادر بالقانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية.
- السجل التجاري : سجل تجاري رقم ٥٣٠٩١ بتاريخ ١٩٨١/٣/١٠ مكتب سجل تجاري استثمار - محافظة القاهرة.
- المركز الرئيسي : ١٤ شارع ميشيل باخوم - الدقي- الجيزة .
- غرض الشركة : إنتاج الأدوات الصحية والبلاط الفيشاني بمختلف أنواعه وغيرها من المنتجات المتفرعة من هذه الصناعة والمتعلقة بها أو المكملة لها والاتجار فيها ودراسة وإعداد التصميمات وإنشاء المصانع المتصلة بأغراض الشركة .
- رأس المال المدفوع : يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصرى والمصدر والمدفوع مبلغ ١٧٩,٦٨٧,٥٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٧١٨,٧٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ جنيه مصرى، وتحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ цentralized وتحفظ أسهم الشركة بالبورصة .
- السنة المالية : تبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل عام.
- القيد ببورصه الاوراق المالية : الشركة مقيدة ببورصه الاوراق المالية المصريه جدول أ
- اعتماد القوائم المالية : تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الادارة بجلسته المنعقدة في ٢٩ مايو ٢٠٢٣

- أهم التغيرات في السياسات المحاسبية

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (انظر أ)، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (انظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. كما يسري عدد من التعديلات الأخرى على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولكن ليس لديهم تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

١- معيار ٤٧ الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري ٤٧ متطلبات الاعتراف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية الاعتراف والقياس.

١. تصنیف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على ثلاث فئات تصنیف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنیف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.



يلغى المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ فلات المعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمحصلات المدينة والمناحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار مطلقاً. وبديلاً من ذلك، يتم تقييم وتصنيف الأداء المالية ككل.
يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

٢. اضمحل الأصول المالية

يستبديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج "خسارة الانتهان المتوقعة" (ECL).
ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول من العقد واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، يتم الاعتراف بخسائر الانتهان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦.
لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ب - معيار ٤٨ الإيراد من العقود مع العملاء

يكون معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومدى يتم الاعتراف. لقد حل المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الإيرادات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ عقود الائتمان والتفسيرات ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ج - معيار ٩ عقود الإيجار

- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الإيجار" يلغى ويحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) (المعايير المحاسبية لعمليات التأجير التمويلي" لعام ٢٠١٥ .

- يقدم المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمؤجر والمستأجر ، ويعرف المستأجر بحق استخدام الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة ويعرف بالالتزام يمثل القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أن عقود الإيجار غير مصنفة كعقود إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي.

- بالنسبة للمؤجر، يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود الإيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي.

- بالنسبة لعقد الإيجار التمويلي يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها كمبالغ مستحقة مساوية لصافي الاستثمار في عقد الإيجار.

- بالنسبة لعقد الإيجار التشغيلي، يجب على المؤجر الاعتراف بمدفوعات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي كدخل إما على أساس القسط الثابت أو على أساس منتظم آخر.
لم يكن لدى الشركة عقود قائمة بتاريخ التطبيق منطبق عليها شروط المعيار، لذلك لم يوجد أثر جوهري لتطبيق.



- ٢ السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية :

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية:

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكالفة التاريخية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفرضيات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية:

- ١- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- ٢- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- ٣- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية " يتم ادراج الفروق بقائمة الدخل.
- ٤- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.
- ٥- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٢ إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجموع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاصحاح القيمة وتتضمن هذه التكالفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكالفة واستيفاء شروط الاعتراف بها وبالمثل عند اجراء تحسينات جوية شاملة يتم الاعتراف بتكلفتها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كاحتلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف " ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تتحققها .
يبداً اهلاك الاصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح قادرًا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الادارة ؛ ويتم حساب الاهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للابل على النحو التالي :

معدل الإهلاك	البيان
% ٦ - ٥	مباني وإنشاءات ومرافق
% ١٢,٥ - ١٠	آلات ومعدات
% ٢٠	سيارات ووسائل نقل
% ٢٥	عدد وأدوات
% ١٢,٥ - ١٠	أثاث ومعدات مكاتب

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها او بيعها في المستقبل ؛ يتم الاعتراف بأى ارباح او خسائر تنشأ عند استبعاد الاصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الاصل.
تقاس تكلفه اي بند من بنود الأصول الثابتة بالمعادل لسعره النقدي في تاريخ الاعتراف بالبند وعندما يؤخذ سداد ثمن الاصل الثابت لفترة تتدنى الشروط العادي للالتمان ، تعرف المشاه بالفرق بين المعادل للسعر النقدي واجمالي المدفوعات كفائدته على مدار فترة الالتمان.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم اثبات تكاليف التجديفات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يتحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع امكانية قياس التكالفة بصورة مؤقتة وتهاك على مدار العمر الانتاجي المتبقى للابل او مدار العمر الانتاجي المتوقع ل تلك التجديفات ايهما اقل هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصاريفات عند تكبدها.



يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الانتاجية لها وطرق اهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضُمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية فيعتبر أن هناك أضُمحل للاصل وبالتالي يتم تخفيضة إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الأضُمحل بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن أضُمحل القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن أضُمحل القيمة ؛ ويكون رد الخسارة الناجمة عن الأضُمحل محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الأهلاك مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أضُمحل القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن أضُمحل القيمة بقائمة الدخل.

مشروعات تحت التنفيذ

٤ - ٢

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بعرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الاصول الثابتة ؛ ويتم تقدير المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الأضُمحل .

الاستثمارات المالية

٥ - ٢

(١) استثمارات مالية في شركات شقيقة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة - التي تملك الشركة فيها نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في تلك الشركات . وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجها يتم إثبات الاستثمارات - عند إقتناصها بالتكلفة ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل ما يطرأ على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها .
و يتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن قائمة دخل الشركة ، ويتم خفض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

(٢) الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بصفة عامة بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات الغير مدرجة في بورصة الأوراق المالية ، ويتم إثبات الفروق بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مبشرة ضمن حقوق المساهمين عند استبعاد الأصل فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح وخسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الأضُمحل . هذا ويتم إثبات الاستثمارات الغير مقيدة في بورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الأضُمحل .
يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوبة كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة أو كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات ويتم إثبات أو استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ انتقال الملكية من أو إلى الشركة .

المخزون :

٦ - ٢

يتم تقدير عناصر المخزون على النحو التالي :-

- | | |
|---|---------------------|
| على أساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) . | مخزون قطع الغيار |
| على أساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) . | مخزون الخامات |
| على أساس التكلفة الصناعية او صافي القيمة البيعية ايها اقل | مخزون الانتاج التام |

الاصول المالية :

٧ - ٢

(١) التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناص هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الإعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض والمديونات ، وهي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط .
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ إستحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة .
تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريين والأرصدة المدينة المتعددة ونقدية وما في حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة .



(٢) إعادة التبويب:

- للشركة الإختيار في إعادة تبويب الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نفلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الإعتراف الأولى كاداة تقدير بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- يمكن إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض و المديونات نفلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الإحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الإستحقاق في تاريخ إعادة التبويب .
- يتم إعادة التبويب بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التبويب ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الإعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تبويبه هي التكفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تبويبها للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة تبويب الأصول المالية.

(٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الإعتراف الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة .
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .
- يتم استبعاد الأصول المالية عند إنتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر و المنافع المرتبطة بالملكية للغير .
- تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

٨-٢ المدينون التجاريين :

يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريين بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة إضمحلال القيمة. ويتم تبويب المدينون التجاريين إلى مدينون تجاريين قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية و مدينون تجاريون طويلة الأجل التي تستحق خلال فترة تتعدي ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ الميزانية. يكون مخصص إضمحلال قيمة المدينون التجاريين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلي، ويؤخذ في الإعتبار عند تحديد احتمالية إضمحلال المدينون التجاريين لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو إحباطات التغش والإفلات أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الإنتمان الممتوحة .

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصوصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

٩-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ؛الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتحصم البنوك ارصدة دائنة .



١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى او حكمى نتيجة لحدث سابق ؛
ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ؛ ومع امكانية اجراء
تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ؛ ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لاظهار افضل تقدير حالى
؛ وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب ان يكون المبلغ المعترض به كمخصص هو القيمة
الحالية للانفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١١-٢ الدائنون التجاريين:

تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير ، سواء وردت عنها
فواتير ام لا . وعندما يكون ذلك ماديا، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة
الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للفروض المماثلة . وتظهر الدائنون التجاريون
فيما بعد بالتكلفة المستهلكة .

١٢-٢ تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام متضمنا النقدية و أرصدة المدينون
التجاريون و أوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الإعتيادي للشركة وغير
متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما

- ١- يتم تحديد عقد مع العميل
- ٢- تحديد التزامات الاداء في العقد
- ٣- يتم تحديد سعر المعاملة
- ٤- يتم تحديد سعر الصفة لالتزام الاداء
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما او كما لو ان التزامات الاداء تم الوفاء بها

(١) إيرادات الفوائد:

تثبت إيراد الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى و عند وجود إضمحلال
في الرصيد المدين الناتج عن الإعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

١٢-٢ الاقراض:

يتم الاعتراف بالاقراض مبدئيا بالقيم التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ؛ الا اذا كان لدى
الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ؛ فيتم عرض رصيد
القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

تكلفة الاقراض

يتم اثبات تكلفة الاقراض كمصاريفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة واستثناء من ذلك
يتم رسملة تكلفة الاقراض التي تتعلق مباشرة بأقتناء او انشاء اصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقراض
(مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الاغراض المحددة لها او لبيعها.
وتبدأ رسملة تكاليف الاقراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الانفاق الفعلى على المشروع
وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقراض وتتوقف رسملة الاقراض في الفترات التي يتوقف فيها
مؤقتا تجهيز المشروع او عندما يكون قابلا للاستخدام.

١٤-٢ اصول التأجير التمويلي

يتم إثبات أصل "تأجير تمويلي" بالتكلفة و تكون التكلفة من :

- (أ) مبلغ القياس الأولى للالتزام عقد التأجير
- (ب) اى دفعات عقد تأجير تمت في أول قبل تاريخ عقد التأجير ناقصا اي حواجز ايجار مستلمة
- (ج) اى تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة المستأجر
- (د) تقدير للتکاليف التي ستكبدتها المستأجر في تفكيك و إزالة الأصل محل العقد ، و اعادة الموقع الذي يوجد
فيه الأصل الى الحالة الأصلية او اعادة الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقا لاحكام و شروط اعادة التأجير



١٥-٢ توزيعات الأرباح:

تثبت توزيعات الأرباح في قوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١٦-٢ الأرقام المقارنة:

يعد تبوييب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً للتوفيق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

١٧-٢ الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ١٠٪ من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني ويتم التوقف عن الاستقطاع متى بلغت قيمة الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

١٨-٢ الأض محلل في قيمة الأصول

اض محلل قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعه من الأصول المالية قد اض محلل إذا و إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اض محلل القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولى بالاصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي او مجموعه من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اض محلل قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون هناك أصل قد اض محلل وعندما تزيد القيمة الدفترية لاصل او وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية وتثبت خسارة اض محلل بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اض محلل القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً؛ فقط إذا؛ كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اض محلل القيمة بقائمة الدخل.

١٩-٢ نظام التأمينات الاجتماعية

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢٠-٢ ضريبة الدخل والضريبة الموجلة

تضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة الموجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باشتئاء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود 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 إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة الموجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

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



قائمة التدفقات النقدية

٢١-٢

يتم اعدادها وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

٢٢-٢

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة؛ وتتمثل ايضاً الشركات المسيطر عليها او خاضعه لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الاطراف ذات العلاقة؛ ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة بشروط معادلة لتلك المساعدة في المعاملات الحرة.

٣- إدارة المخاطر المالية

١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لانشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متعددة و تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار و مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة .
تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة .
لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لغطية أخطار محددة.

مخاطر السوق:

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، ويعتبر هذا الخطر محدود حيث أن الشركة تتعامل بالعملات الأجنبية في أضيق الحدود.

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية و طبقاً لأسس التقييم المتبع في تقييم أصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية وتمثل تقديرها معقول لقيمتها العادلة وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة:

تعتمد الشركة بصفة أساسية على الموارد الذاتية في توفير رأس المال العامل لها مما يقلل من مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية

أ- مخاطر الائتمان:

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المرتبطة بعملائها عن طريق وضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة العملاء المستحقة وتعتمد الشركة على متحصلاتها من العملاء من سداد الالتزامات المستحقة عليها كما تقوم بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بما يتلائم وأرصدة العملاء ويعتبر هذا الخطر محدود حيث ان الشركة تعتمد بشكل رئيسي على البيع النقدي و تقوم بالبيع الاجل في أضيق الحدود.

ب - مخاطر السيولة:

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدي. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاعتماد على تقليل الائتمان المنووح للعملاء لاقل حد ممكن والاعتماد على البيع النقدي.

٤/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخد لقوائم المالية . و توفير و الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال .

للحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.



الشركة العربية للخزف " سيراميكا ريماس " شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي الدائون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائون و الأرصدة الدائنة الأخرى والالتزامات طويلة الأجل مخصوصاً منها النقدية و ما في حكمها . و يتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة والأرباح المتراكمة والاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة إلى صافي الدائون و الأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائون التجاريين و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٣ :-

<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-٠٣-٣١</u>	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٢٤,٨٤٧,٣٩٣	٥٢٠,٤٣٤,٩١٧	دائون و أرصدة دائنة أخرى
١١٧,٤٣٥,٧٢٧	١١٢,٠٠٣,١٨٠	الالتزامات طولة الأجل
(٢٣,٧٧٧,٦٨٠)	(٢١,٤٨٥,٥٠٣)	النقدية وما في حكمها
٦١٨,٥٠٥,٤٤٠	٦١٠,٩٥٢,٥٩٤	صافي الدائون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٩,٤٦٥,٢٦٢	٣٤٧,٠٢٦,١٧٠	حقوق الملكية
٩٤٧,٩٧٠,٧٠٢	٩٥٧,٩٧٨,٧٦٥	إجمالي رأس المال
٦٥,٢٥٪	٦٣,٧٨٪	نسبة صافي الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال

يفترض أن تقارب القيمة العادلة والقيمة الأسمية ناقصاً أي تسويات انتemannية مقدرة للأصول المالية و الالتزامات المالية ذات تاريخ الإستحقاق لأقل من سنة . و لأغراض الإفصاح يتم استخدام أسعار الفائد المتأحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤- التقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة:

١/٤ التقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة:

يتم تقييم التقديرات و الفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاطم مع تلك الظروف .
 وتقوم الشركة بعمل تقديرات و فروض تتعلق بالمستقبل، ونادرًا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات و الفرضيات التي تستخدمها الشركة:

أ- الأضمحلال في قيمة العملاء:

يتم تقييم قيمة الأضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون و تقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الانتemannي و القدرة على السداد للعملاء الذين تعتد أعمار الديون المستحقة عليهما مدة الائتمان الممنوحة لهم و يتم تسجيل أضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الانتemannي لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ب- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة ، لضمان استخدام تقديرات موثق بها، و الإدارة تقييس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية . وذلك تماشياً مع متطلبات معايير المحاسبة المصرية بمراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة منتظمة لضمان الاتساق مع تقديرها أو غير ذلك وحساب ما تبقى من العمر الإنتاجي حسب الاقتضاء.

ج- مخصص انخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكون مخصص انخفاض بقيمة البضاعة الراکدة وبطينة الحركة بناء على التقارير الدورية الصادرة من الإداره الفنيه بالشركة والتي تقوم بتحديد الأصناف الراکدة وبطينة الحركة.



د- ضرائب الدخل:

تُخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء و في حالة اختلاف الناتج النهائي للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها فإن مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل و مخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق .

هـ- نظام التأمينات الاجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملين واصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجرور ، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها وتحمّل مساهمات الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق .

٤/٢ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات و الفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاحات الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية).

٤/٣ الأدوات المالية وقيمتها العادلة

(أ) الأدوات المالية قائمة الدخل

تمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة ، حيث تمثل الأصول المالية في الأرصدة النقدية والحسابات الجارية بالبنوك وأوراق القبض والشيكات تحت التحصيل والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتمثل الالتزامات المالية في أرصدة البنوك الدائنة (على اختلاف أنواع الحسابات البنكية) والعملاء دفعات مقدمة والدائنوون والأرصدة الدائنة الأخرى .

(ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

صافي القيمة الدفترية للأدوات المالية (الأرصدة النقدية بالبنوك والحسابات الجارية والمدينون وأوراق القبض بعد الخصم والأرصدة المدينة الأخرى وكذا البنوك الدائنة ودائنو شراء أراضي بعد الخصم والأرصدة الدائنة الأخرى) تمثل تقديرأً مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) في تاريخ إعداد القوائم المالية .



٥ - ١ - الأصول الثابتة (بالصافي):

بلغ رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٩٩,٩٩,١٠,٨٣,٤٣١ مليون جنية مصرى وتمثل فيما يلى:

صافي تكاليف الأصل فى	مجمع الأهلak فى		مجمع الأهلak فى		مجمع الأهلak فى		المستبعادات		كلفة الأصل فى		المستبعادات		الأضافات خلال الفترة		التكلفة فى		
	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٣-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٣-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٣-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٣-٣١	جنيه مصرى	
٦,١١,١١,٥١٥	١٩,٦١٢,٦١٧	٢٥٢,٦٦٦	٢٢٩,٤٩,٦٦٦	٢٥٢,٦٦٦	-	-	٢٦٥,٣١٥	١٩,٣٠٢,٣١٥	٢٦,٣٢,٨٢٥	-	-	-	-	-	٢٦,٣٢,٨٢٥	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
٦,٥٨,٠٣١١٢	٢٥٢,٦٦٦	-	٢٢٩,٤٩,٦٦٦	٢٥٢,٦٦٦	-	-	١٥,٢٨٦,٢٤٢	٣٣,٣٧,٣٣	٢٧,٢٢,٢٤٢	-	-	-	-	-	٢٧,٢٢,٢٤٢	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
١,٠٧٢,٧٩,٨٢٣	٢٥,١١٧,٦٧٧	-	٢٠,١١٧,٦٧٧	٢٥,١١٧,٦٧٧	-	-	٨٠,٠٠٠	٧١,٢١٣	٢٤,٤٨,٥٣٥	-	-	-	-	-	٦,٥٨,٠٣١١٢	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
١,٥٥,٩٣٦,٤٥٢	٦,٦٧,٦٧٦	-	٦,٦٧,٦٧٦	٦,٦٧,٦٧٦	-	-	١,٤,٨٢٣	١,٤,٨٢٣	٣٥,٢٣٩,٨٧٣	-	-	-	-	-	٤,٥٢٨,٦٧٥	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
٢,٤٦,٤٤٣	٧,١,٩٢٣	-	٧,١,٩٢٣	٧,١,٩٢٣	-	-	١٤٥,٧٦٧	١٤٥,٧٦٧	٣٥,٢٣٩,٨٧٣	-	-	-	-	-	٢,٣,١٥,٨٢٦	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
٣٩٩,٤٤٣	٤,٤٣١	-	٤,٤٣١	٤,٤٣١	-	-	٨٠,٠٠٠	١٧,٤٤,٤٥٠	٤,٤٠,٣٣,٣٣	-	-	-	-	-	٨,٨٥,١١١	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
٢٠٢٢-٣١																	

صافي تكاليف الأصل فى	مجمع الأهلak فى		مجمع الأهلak فى		مجمع الأهلak فى		المستبعادات		كلفة الأصل فى		المستبعادات		الأضافات خلال العام		التكلفة فى		
	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٣-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٣-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٣-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى	٢٠٢٣-٣١	جنيه مصرى	
٨,٣٢,٨٨٣	٨,٣٢,٨٨٣	-	٨,٣٢,٨٨٣	٨,٣٢,٨٨٣	-	-	١٩,١٢٠٩	١٠,١١,٢٠٩	٢٧,٧٧,٣٢	-	-	-	-	-	٢٧,٧٧,٣٢	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
٦,٤٤,٤٤٦	٦,٤٤,٤٤٦	-	٦,٤٤,٤٤٦	٦,٤٤,٤٤٦	-	-	٣١,٦٧٦,١٥٢	٣١,٦٧٦,١٥٢	٣٠,٥٧٥,٤٤٧	-	-	-	-	-	٥٢٧,٥٤,٣٤٩	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
١٥,٣٥,٩٩٩	٦,٩٦١,٥٦	-	٦,٩٦١,٥٦	٦,٩٦١,٥٦	-	-	٩٤٦,٨٨٨	٩٤٦,٨٨٨	٢٢,٦٤,٤٣٨	-	-	-	-	-	٣١,٤٢٧,٤٤٠	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
٢,٥٢,٨,٤٩٩	٤,٤٣٤	-	٤,٤٣٤	٤,٤٣٤	-	-	٣٥,٢٣٩,٨٧٣	٣٥,٢٣٩,٨٧٣	٢٩,٩,١١٣١	-	-	-	-	-	٤,٣٠,٨٠,٥٥٥	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
٤,٣٠,٤٩٧	٤,٤٩٧	-	٤,٤٩٧	٤,٤٩٧	-	-	٦,٩٦١,٥٦	٦,٩٦١,٥٦	٥٩,٠٩٥,٥٥١	-	-	-	-	-	٩,٢٢٩,٨٤٧	٢٠٢٢-٣١	جنيه مصرى
٢٠٢٢-٣١																	



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للفوائد المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٢,١٩٩,٨١٧ جنية مصرى ببيانها كما يلى :

<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-٣-٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤٦,٣٨٦,٨٢٥	٤٦,٣٨٦,٨٢٥
١٤,٨٧٦,٩٠٨	٢٥,٨١٢,٩٩٢
<u>٦١,٢٦٣,٧٢٣</u>	<u>٧٢,١٩٩,٨١٧</u>

مباني وانشاءات تحت التنفيذ
الالات و معدات تحت التركيب

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد الاستثمارات في شركات شقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

<u>الرصيد في</u>	<u>الاصحاح</u>	<u>ارباح استثمارات</u>	<u>الرصيد في</u>	<u>قيمة المساهمة</u>
<u>٢٠٢٣-٣-٣١</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>٢٠٢٣-١-٠١</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤٠,٨٧٥,٢٨٦	٢,٣٦٤,٣٤١	-	٤٣,٢٣٩,٦٢٧	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
<u>٤٠,٨٧٥,٢٨٦</u>	<u>٢,٣٦٤,٣٤١</u>	-	<u>٤٣,٢٣٩,٦٢٧</u>	<u>٢٦,٠٠٠,٠٠٠</u>

* الشركة المصرية لصناعة
الورق (ايجي بير) ش.م.م

تبلغ نسبة مساهمه الشركه ٣٧% من راس مال شركه المصريه لصناعة الورق (ايجي بير) والمدفوع بالكامل. على أساس حصة الشركة في اجمالي حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها.

٨ - المخزون (بالصافي)

<u>جنيه مصرى وبيانها كالتالى:</u>	<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-٣-٣١</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٢٤٦,٦٧٦,٦٣٨</u>	<u>بلغ رصيد المخزون (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>رقم</u>			
٧٠,٧٢٦,٣٠٧	٥٢,٠٥١,٩٠٧				
٤٣,٩١٧,٤٤١	٤٥,٢٣٩,٢٩٣				
١٤,٥٤٧,٠٥٥	١٤,٦٨٢,٦٦٠				
٨,٨٨٣,٧٩٦	٩,٨٤٥,٦٥٠				
٢,٧٩٤,٢٥٣	٢,٧٧٢,٢٩٤				
١٢٨,٣٥٢,٩٨٢	١٢٩,٠٨٤,٨٣٤				
<u>٢٦٩,٢٢١,٨٣٤</u>	<u>٢٥٣,٦٧٦,٦٣٨</u>				
<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	(١٣)			
<u>٢٦٢,٢٢١,٨٣٤</u>	<u>٢٤٦,٦٧٦,٦٣٨</u>				

خامات
وقود وقطع غيار ومهماط
مواد تعينة وتغليف
انتاج تحت التشغيل
مشتريات بغرض البيع
انتاج تام

يخص
الانخفاض في قطع الغيار الراكة
صافي قيمة المخزون



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٩ - العلماء واوراق القبض (بالصافي)

١٠٨,٣٩٥,٣١٩ جنية مصرى وبيانها كالتالى :

بلغ ، صندوق العملاء وأوراق القبض (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

£1,462,407	- £9,000,040
51,030,284	- 68,306,081
<u>92,497,741</u>	<u>- 97,917,120</u>
10,332,083	17,077,101
V., 088,907	V., 088,907
<u>100,740,917</u>	<u>- 108,390,319</u>

الاضمحلال في العملاء و ارواق القبض

١٠ - مدينون وحسابات مدينة اخرى

جنيه مصرى وبياناتها كالتالى :	٧٢,٨٢٧,٠١٤
<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-٣-٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٢٢,٧٥٢,٥٣٧	٢٢,٧٥٢,٥٣٧
٢,٥٩٨,٢٩٣	٥,٠٤٥,٧٧٨
٢,٥٤٨,٠٤٧	١,٣٠٩,٣٣٤
٧,٥٥٦,٣٦٠	١٥,١٣٥,٨٣١
٢٦,٠١٦,١٠٧	٢٨,٥٨٣,٥٣٤
<u>٦١,٤٧١,٣٤٤</u>	<u>٧٢,٨٢٧,٠١٤</u>

بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

تمامينات لدى الغير
سلف وعهد مالية
مصروفات مدفوعة مف
اعتمادات مستندية
ارصدة مدينة اخرى

١١ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

جنيه مصرى وبيانها كالتالى :	٢١,٤٨٥,٥٠٣
<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	٢٠٢٣-٣-٣١
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٥٩٧,٨٨٨	٥٩٧,٨٨٨
٨,٩٨١,٧٣٠	٣,٢٤١,٤٨٧
٥,٤٩٦,٩١٧	١٥,٦٤٩,٢٣٥
٨,٧٠١,١٤٥	١,٩٩٦,٨٩٣
<u>٢٣,٧٧٧,٦٨٠</u>	<u>٢١,٤٨٥,٥٠٣</u>

بلغ صيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

ودائع
بنوك عملة محلية
بنوك عملة أجنبية
نقديّة بالصندوق

١٢ - رأس المال:

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ مليون جنية مصرى و رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ١٧٩,٦٨٧,٥٠٠ جنيه مصرى
موزعا على ١٧٩,٦٨٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصرى

قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٥٠٠ مليون جنية مصرية، وله التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢١.

قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ اكتوبر ٢٠٢١ بتجزئة السهم من واحد جنية الى ٥٠ جنية (خمسة وعشرون قرشاً) للاسهم ليصبح عدد اسهم الشركة ٧١٨٧٥٠٠٠ سهم بدلاً من ١٧٩٦٨٧٥٠٠ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ وتحفظ اسهم الشركة مركزيًا لدى شركة مصر للمقاصلة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول اسهم الشركة بالبورصة

الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣ - المخصصات تمثل حركة المخصصات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلي :

<u>الرصيد في</u>	<u>المستخدم</u>	<u>التغير</u>	<u>المكون</u>	<u>الرصيد في</u>
<u>٢٠٢٣-٣-٣١</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>منه</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>٢٠٢٣-١-١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
<u>٤,٨٧٤,٣٨٨</u>				<u>٤,٨٧٤,٣٨٨</u>
<u>٤,٨٧٤,٣٨٨</u>				<u>٤,٨٧٤,٣٨٨</u>

مخصصات اخرى

<u>مخصصات تظهر مخصومة من البنود ذات العلاقة</u>				
<u>٧,٠٨٨,٩٠٧</u>				<u>٧,٠٨٨,٩٠٧</u>
<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>				<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>				<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>
<u>١٥,٠٨٨,٩٠٧</u>				<u>١٥,٠٨٨,٩٠٧</u>

١٤ - تسهيلات - بنوك

<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-٣-٣١</u>	<u>١٤٩,٧٢٦,٢٠٥</u>	<u>١٤٩,٧٢٦,٢٠٥</u>	<u>٧,٠٨٨,٩٠٧</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>			
<u>٣٠,٨٤٦,٣٥١</u>	<u>٣٠,٨٥٩,٥٥١</u>			
<u>٤٨,٨٤٦,٦٢٨</u>	<u>٣٦,٣٢٨,٠٨٣</u>			
<u>٤٨,٣٢٨,٣٨٤</u>	<u>٥٨,٩٣٠,٦٠٨</u>			
<u>٤٩,٥٨٨,٥٩٠</u>	<u>٢٣,٦٠٨,٤٦٣</u>			
<u>١٧٧,٦٠٩,٩٥٢</u>	<u>١٤٩,٧٢٦,٢٠٥</u>			

البنك الأهلي القطري
المصرف المتحد
بنك القاهرة
ابو ظبى

١٥ - مضاربات إسلامية و أقساط تاجير تمويلي
بلغ رصيد المضاربات الإسلامية وأقساط التاجير التمويلي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما يلي :

١-١٥ قرض بنك ابو ظبى الاسلامي - مضاربات اسلامية

أ- طبيعة القرض : تمويل (مصنع صحي - اصول - خامات - قطع غيار)
ب- الضمانات : اوراق تجارية (سندات لأمر)

<u>الرصيد في</u>	<u>إضاف فروق</u>	<u>المدد</u>	<u>المضاربات</u>	<u>الرصيد في</u>
<u>٢٠٢٣-٠٣-٣١</u>	<u>تقسيم عملة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>٢٠٢٣-١-١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
<u>٨٤,٩٣٦,٧٧٠</u>	<u>٢١,٣٦٨,٤٦٠</u>	<u>٥٢,٨٩١,١٠٧</u>	<u>٢٩,٥٣٨,٩٣٣</u>	<u>٨٦,٩٢٠,٤٨٤</u>

البيان
ابو ظبى الاسلامي

٢-١٥ أقساط تاجير تمويلي بنك قطر الأهلى الوطنى - قرض بضمان الاصل .
يتمثل هذا الالتزام في عملية التاجير التمويلي والتي نتج عنها بيع المقر الإداري لشركة العربية للخزف "ريماس" الى شركة البنك

القطري للتاجير التمويلي ثم اعادة استاجره وفقاً لعقد تاجير تمويلي مبرم بين الشركتين تفاصيله فيما يلي :

<u>الرصيد في</u>	<u>إضاف فروق</u>	<u>المدد</u>	<u>الفوائد المحصلة</u>	<u>الرصيد في</u>
<u>٢٠٢٣-٠٣-٣١</u>	<u>تقسيم عملة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>٢٠٢٢-١-١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
<u>٧,٠٥٤,٤٣٥</u>	<u>١,٩٢٢,٧٥٣</u>	<u>٣,٥٢١,٢٨٦</u>	<u>٥٣١,١٨٠</u>	<u>٨,١٢١,٧٨٨</u>
<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٣-٣-٣١</u>			
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>			
<u>٨,١٢١,٧٨٨</u>	<u>٧,٠٥٤,٤٣٥</u>			
<u>٨,١٢١,٧٨٨</u>				

هذا ويتم عرضه في المركز المالى كما يلي :

أقساط تاجير تمويلي متداولة



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ - الموردون وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون وأوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ	٢٠٢٣٠٣٠٣١	٢٢٠,٩٤٩,٦٨٢
	٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٢٠,٩٤٩,٦٨٢
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	١١١,١٤٤,٢٥١	٨٩,٧٦٨,٦٣٩
	١١٤,١٤٧,٣٢٨	١٣١,١٨١,٠٤٣
	٢٢٥,٢٩١,٥٧٩	٢٢٠,٩٤٩,٦٨٢

موددون
اوراق دفع

وتظهر ارصدة الموردين وأوراق الدفع مبوبة بالميزانية كالتالي :

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣٠٣٠٣١	٢٢٠,٩٤٩,٦٨٢
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	١١١,١٤٤,٢٥١	٨٩,٧٦٨,٦٣٩
	٣١,٣٧٦,٢٤٦	٥٣,١١٦,٤٢٤
	١٤٢,٥٢٠,٤٩٧	١٤٢,٨٨٥,٠٦٣
	٨٢,٧٧١,٠٨٢	٧٨,٠٦٤,٦١٩

أرصدة الموردين متداولة
أرصدة اوراق الدفع متداولة - بتروتريد وآخرون
الموردين وأوراق الدفع متداولة
اوراق دفع غير متداولة - بتروتريد

١٧ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣٠٣٠٣١	٢٢٠,٩٤٩,٦٨٢
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	٧٨,٤١٧,٢٩٢	٤٩,٥٣٥,٨٤١
	١,٧٦٠,٥٨٢	١,٧٦٣,٠١٧
	٢٤٢,٨٢٢	٢٤٦,٦٣١
	١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠
	١٩,٠٤٥,٠٧١	٦٢,٦٧٢,٧٠٩
	٤,٣٧٦,٢٦٠	٢,٣٥١,١٤٤
	٣٥٠,٧١٢	٣٥٠,٧٠٧
	١٠٤,٣٤٧,٧٣٩	١١٧,٠٧٥,٠٤٩

مصرفات مستحقة
الهيئة القومية للتامينات الاجتماعية
تأمينات للغير
عملاء - تامينات
حسابات دائنة متعددة
المساهمة التكافلية
دائنون توزيعات

١٨ - ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ

٢٠٢٢-٠٣-٣١	٢٠٢٣٠٣٠٣١	٥,٨٥٥,٥٦٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	٤,٩٤٤,٩٥٩	٢٦,٠٢٤,٧١٣
	٢٢,٥%	٢٢,٥%
	١,١١٢,٦١٦	٥,٨٥٥,٥٦٠

أرباح الفترة
نسبة الضريبة
ضريبة الدخل



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩ - النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٢-٠٣-٢١	٢٠٢٣-٠٣-٢١	صافي أرباح الفترة	نصيب العاملين من الارباح	يخصم :
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
٣,٨٣٢,٣٤٣	٢٠,١٦٩,١٥٢			
٣٨٣,٢٣٤	٢,٠١٦,٩١٥			
٣,٤٤٩,١٠٩	١٨,١٥٢,٢٣٧			
٧١٨,٧٥٠,٠٠٠	٧١٨,٧٥٠,٠٠٠			
٠,٠٥	٠,٠٥			

المتوسط المرجح لعدد الاسهم

النصيب الأساسي للسهم في صافي ارباح الفترة (ج/سهم)

٢٠ - التعاملات مع الأطراف ذو العلاقة:

تمت خلال الفترة المالية العديد من المعاملات المالية مع:

شركة سعودي للوكيلات التجارية والمملوكة لرئيس مجلس الإدارة، ويظهر بيان المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة خلال الفترة

البيان	الرصيد في	يخصم المبيعات	إضافي المبيعات	خلال الفترة	٢٠٢٣-٠٣-٣١
٢٠٢٣-٠١-١					
١٨,٩٦٩,٠٧٦	٨٢,١٧٠,٣٢١	٨٢,١٧٠,٣٢١	٨٩,١٣١,٨٤٣	١٢,٠٠٧,٥٥٤	١٢,٠٠٧,٥٥٤
١٨,٩٦٩,٠٧٦	٨٢,١٧٠,٣٢١	٨٢,١٧٠,٣٢١	٨٩,١٣١,٨٤٣		

شركة سعودي للوكيلات التجارية

وتبلغ المبيعات إلى الأطراف ذو العلاقة نسبة ٢٧٪ إلى صافي المبيعات. وتعامل الشركة مع الأطراف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير و يظهر رصيد التعامل مع اطراف ذات علاقه ضمن ارصدة العملاء .

٢١ - الالتزامات العرضية

تتمثل الالتزامات العرضية في الاتفاق المبرم مع شركة قناة السويس للتأمين والمهندسين للتأمين مقابل وثائق التأمين على المباني والآلات والمخزون بالتزام و قدرة ١,٨٠٠,٣٣٣ جنيه مصرى من ١ ابريل ٢٠٢٣ حتى ١ اكتوبر ٢٠٢٥ حيث يتم تحميلاها على المصاروفات في تاريخ صرف الشيك

٢٢ - الموقف الضريبي

رقم الملف الضريبي

رقم البطاقة الضريبية

المأمورية التابعة لها

١ / ضريبة الدخل

منذ بداية النشاط حتى ٢٠٠٩

من ٢٠١٩ حتى ٢٠١٠

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١

٢ / الضريبة على القيمة المضافة :

السنوات حتى ٢٠١٩

السنوات من ٢٠٢٠ حتى الان

٣ / ضريبة كسب العمل

منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٩

السنوات من ٢٠٢٠ حتى الان

: تم الفحص والربط والسداد نهائيا.

جارى الفحص الضريبي

: يتم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية المقررة

تم الفحص الضريبي

: وتقوم الشركه بتقديم اقراراتها في المواعيد القانونية .

: تم الفحص و سداد لمستحقات و تقديم التسويات في المواعيد القانونية

: يتم تقديم التسويات في المواعيد القانونية



الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ / ٢٢ ضريبة الدخل

منذ بداية النشاط حتى ٢٠١٥

: تم الربط والسداد نهائياً

: الشركة لديها مستشار قانوني لمباشرة الدعاوى القضائية المرفوعة من ضد الشركة.

٢٣ - الموقف القضائي

: تقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

٤ - التأمينات الاجتماعية

رئيس مجلس الإدارة

صلاح محمد فتح الله سعودي
محاسب

نائب رئيس مجلس الإدارة

تركي زيد الفهد
الأستاذ

العضو المنتدب للشئون التجارية والأدارية

احمد صلاح سعودي
محاسب

المدير العام للشئون المالية

يسار سعودي
محاسب

