

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس"

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٩	السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية

الى السادة: مجلس ادارة الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" "شركة مساهمة مصرية"
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة للشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات المتممة الاخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إيداء 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 والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم 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

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٧ مايو ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

نعيم ثابت متربوس

سجل محاسبين ومراجعين ٤٢٢٢

سجل مراقبي حسابات بالجهاز المركزي للحسابات ١٢٣٨

سجل مراقبي حسابات لدى البنك المركزي المصري ٣٠٥

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٤٣٩,٣٩٦,٦٥٨	٤٢٢,٧٥٠,١٨٦	(٥)	الأصول الثابتة
١٤٩,٥٦٨,٥١٤	١٨٩,٧٤٨,٧٩٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٨٢٩,٨٣٤	٥٠,٨٢٩,٨٣٤	(٧)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٦٣٩,٧٩٥,٠٠٦	٦٦٣,٣٢٨,٨١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٥٨,٣٦٤,٤٢١	٣٤٢,٤٨١,٠٦٣	(٨)	المخزون
٤٤,٢٤٦,٨٧٦	٥٥,٧٧٠,١٣٢	(٩)	عملاء وأوراق قبض
١٢١,٧٧٢,١٩٠	١٦٢,٩٢٦,٩٠١	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٩٢٨,٩٩٣	٢٥,٨٥٦,٧٥٢	(١١)	النقدية وما في حكمها
٥٣٨,٣١٢,٤٨٠	٥٨٧,٠٣٤,٨٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٧٨,١٠٧,٤٨٦	١,٢٥٠,٣٦٣,٦٦٧		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٩,٤٩١,١١٩	٨٨,٢٩٥,٧٢١		احتياطي قانوني
٢,٠٦٨,٠٤٤	٢,٠٦٨,٠٤٤		احتياطيات أخرى
٦٤,٨٨٤,٢٧٠	١١٢,٨٠٨,١٠٠		أرباح مرحلة
٨٨,٠٤٦,٠١٩	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)		(خسائر) الفترة / أرباح العام
٤١٤,١٧٦,٩٥٢	٣٥٥,٥١٤,٤٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
٣٨,٣٨٧,٣٦٦	٣٨,٣٨٧,٣٦٦		التزامات ضريبية مؤجلة
٤٤,٩٦٠,٤٢٥	١٠٤,٠١٦,٠٠٠	(١٥)	مضاربات إسلامية - الجزء غير المتداول
٦٧,٨٧٣,٢٨٠	٦٤,٤٧٦,١٦٦	(١٦)	التزامات طويلة الأجل أخرى
١٥١,٢٢١,٠٧١	٢٠٦,٨٧٩,٥٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤,٨٧٤,٣٨٨	٤,٨٧٤,٣٨٨	(١٣)	مخصصات
٢٢٣,٨٣٦,٢٩٩	٢٥٣,٧٤٨,٧٧١	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٣٦,٧٨٥,٨٠٢	٦٣,١٢٢,٤١٤	(١٥)	مضاربات إسلامية - الجزء المتداول
٢٤,٦٢٩,٧٧٢	٢٨,٩١١,٨٦٦		عملاء دفعات مقدمة
١٩٩,٤٧٤,٣١٤	١٢٦,١٤٤,٣٨١	(١٦)	موردون وأوراق دفع
١٠,٢٤٢,٦٢٨	-	(١٨)	ضرائب دخل مستحقة
١١٢,٨٦٦,٢٦٠	٢١١,١٦٧,٩٠٦	(١٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦١٢,٧٠٩,٤٦٣	٦٨٧,٩٦٩,٧٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٦٣,٩٣٠,٥٣٤	٨٩٤,٨٤٩,٢٥٨		إجمالي الالتزامات
١,١٧٨,١٠٧,٤٨٦	١,٢٥٠,٣٦٣,٦٦٧		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر السعودي

العضو المنتدب للشئون التجارية والإدارية
محاسب
أحمد صلاح السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ
تريكي زيد الفهد

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٠٢٩,٦٦٣	١٢٥,٢٩٦,٤٧٨	صافي المبيعات المحلية
٢١٤,٣٤٣,٢٨٩	٢٧٨,٤٨٥,٠٦٧	صافي مبيعات التصدير
٣٠٧,٣٧٢,٩٥٢	٤٠٣,٧٨١,٥٤٥	صافي المبيعات
(٢٥٨,٥٢٢,٦٢٦)	(٣٦٤,٠٢٦,٠٩٨)	تكلفة المبيعات
٤٨,٨٥٠,٣٢٦	٣٩,٧٥٥,٤٤٧	مجمل الربح
(٧,٣٦٧,٣٧٦)	(٥,١٧٦,٤٣٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٤١٥,٣٩٢)	(١٦,١٨٨,٠٧٧)	مصروفات تمويلية
(٢,٣٦٤,٣٤١)	-	حصة الشركة في (خسائر) شركات شقيقة
(٣,٨٦٦,٠٢٠)	(١,٧٤١,٠٠٠)	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٦,٤٣٨	١١٠,١٠٧	فوائد دائنة
٣,٦٨٠,٣٠١	٧,٩٢٥,٧٩٤	إيرادات أخرى
-	٤,٨٩٣,٤٤٦	إيرادات صندوق دعم الصادرات
٨٩,٨٥٠	١,١١٢,٧٦٧	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤,٦٠٩,٠٧٣)	(٥٨,٠٣٧,٠٠٥)	(خسائر) فروق العملات الأجنبية
٢٦,٠٢٤,٧١٣	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	(خسائر) / أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٥,٨٥٥,٥٦٠)	-	ضرائب الدخل
٢٠,١٦٩,١٥٣	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	(خسائر) / أرباح الفترة
٠,٠٢٥	(٠,٠٣٨)	نسب السهم من (خسائر) / أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ
علي زيد الفهد

العضو المنتدب للشؤون التجارية والإدارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشؤون المالية
محاسب
ياسر السعودي

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,١٦٩,١٥٣	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	(خسائر) / أرباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر
٢٠,١٦٩,١٥٣	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ
تكريم زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والإدارية
محاسب
محمد صلاح السعودي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر السعودي

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي جنيه مصري	أرباح الفترة (خسائر) / جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي معاش ميكر جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	لرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٩,٤٦٥,٢٦٢	١٩,٤٩٩,٠٠٢	٥٠,٦٦٩,٤٩٧	٢٤١,٠٤٠	١,٨٢٧,٠٠٤	٧٧,٥٤١,٢١٩	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	لرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(١,٩٤٩,٩٠٠)	-	-	-	١,٩٤٩,٩٠٠	-	لمحول للاحتياطي القانوني
-	(١٧,٥٤٩,١٠٢)	١٧,٥٤٩,١٠٢	-	-	-	-	لمحول للأرباح المرحلة
٣,٣٣٤,٣٢٨	-	(٣,٣٣٤,٣٢٨)	-	-	-	-	لمحول الى داتو توزيعات
٢٠,١٦٩,١٥٢	٢٠,١٦٩,١٥٢	-	-	-	-	-	رباح الفترة
٤٦,٣٠٠,٨٦٦	٢٠,١٦٩,١٥٢	٦٤,٨٨٤,٢٧١	٢٤١,٠٤٠	١,٨٢٧,٠٠٤	٧٩,٤٩١,١١٩	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	لرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٤,١٧٦,٩٥٢	٨٨,٠٤٦,٠١٩	٦٤,٨٨٤,٢٧٠	٢٤١,٠٤٠	١,٨٢٧,٠٠٤	٧٩,٤٩١,١١٩	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	لرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(٨,٨٠٤,٦٠٢)	-	-	-	٨,٨٠٤,٦٠٢	-	لمحول للاحتياطي القانوني
-	(٤٧,٩٢٣,٨٣٠)	٤٧,٩٢٣,٨٣٠	-	-	-	-	لمحول للأرباح المرحلة
١,٣١٧,٥٨٧	(٣١,٣١٧,٥٨٧)	-	-	-	-	-	لمحول الى داتو توزيعات
٧,٣٤٤,٩٥٦	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	-	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
٥٥,٥١٤,٤٠٩	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	١١٢,٨٠٨,١٠٠	٢٤١,٠٤٠	١,٨٢٧,٠٠٤	٨٨,٢٩٥,٧٢١	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	لرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ
تركي زيد الفهد

العضو المنتدب للشؤون التجارية والإدارية
محاسب
أحمد صلاح السعودي

المدير العام للشؤون المالية
محاسب
يأسر السعودي

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية للثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٠٢٤,٧١٣	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٤١٥,٣٩٢	١٦,١٨٨,٠٧٧	(خسائر) / أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٨٩,٨٥٠)	(١,١١٢,٧٦٧)	تعديلات لتسوية الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٣٦٤,٣٤١	-	مصروفات تمويلية
١٧,٨٢٤,٤٥٠	٢٠,٦١٥,٩٢٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٥٤,٥٣٩,٠٤٦	٨,٣٤٦,٢٧٤	حصة الشركة في (خسائر) شركات شقيقة
١٥,٥٤٥,١٩٦	١٥,٨٨٣,٣٥٨	إهلاك أصول ثابتة
(٧,٦٥٤,٤٠٢)	(١١,٥٢٣,٢٥٦)	التدفقات النقدية قبل التغير في رأس المال العامل
(١٣,٦٣٩,١٨١)	(٤١,١٥٤,٧١١)	التغير في المخزون
(٤,٣٤١,٨٩٧)	(٧٦,٧٢٧,٠٤٧)	التغير في عملاء وأوراق قبض
٧,٥٧٤,٩٠٣	٤,٢٨٢,٠٩٤	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٣٩٢,٩٨٢	٦٦,٩٨٤,٠٥٩	التغير في موردين وأوراق دفع
٦١,٤١٦,٦٤٦	(٣٣,٩٠٩,٢٢٩)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
-	(١٠,٢٤٢,٦٢٨)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦١,٤١٦,٦٤٦	(٤٤,١٥١,٨٥٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
		ضريبة الدخل المسددة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٣,٥١٢,٣٨٤)	(٣,٩٦٩,٤٤٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠,٩٣٦,٠٨٤)	(٤٠,١٨٠,٢٨٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٨٩,٨٥٠	١,١١٢,٧٦٧	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤,٣٥٨,٦١٨)	(٤٣,٠٣٦,٩٦٦)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٢٧,٨٨٣,٧٤٧)	٢٩,٩١٢,٤٧٢	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣,٠٥١,٠٦٧)	٨٥,٣٩٢,١٨٧	مقبوضات من (مدفوعات في) تسهيلات ائتمانية
(٨,٤١٥,٣٩٢)	(١٦,١٨٨,٠٧٧)	مقبوضات من (مدفوعات في) مضاربات إسلامية
(٣٩,٣٥٠,٢٠٦)	٩٩,١١٦,٥٨٢	(مدفوعات) في مصروفات تمويلية
(٢,٢٩٢,١٧٧)	١١,٩٢٧,٧٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٣,٧٧٧,٦٨٠	١٣,٩٢٨,٩٩٣	صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢١,٤٨٥,٥٠٣	٢٥,٨٥٦,٧٥٢	النقدية وما في حكمها اول الفترة
		النقدية وما في حكمها اخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير العام للشئون المالية
محاسب
باسم السعودي

العضو المنتدب للشئون التجارية والإدارية
محاسب
أحمد صلاح السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
تكري زيد الفهد

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

التأسيس:
تأسست الشركة العربية للخزف " ريماس " بمقتضى قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٩٩ لسنة ١٩٧٥ طبقاً لنطاق استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة الصادر بالقانون ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية

السجل التجاري: سجل تجارى رقم ٥٣٠٩١ بتاريخ ١٠/٣/١٩٨١ مكتب سجل تجارى استثمار محافظة القاهرة

المركز الرئيسي: شارع ميشيل باخوم - الدقي - الجيزة ١٤

غرض الشركة:
انتاج الأدوات الصحية والبلاط القيشاني بمختلف أنواعه وغيرها من المنتجات المتفرعة من هذه الصناعة والمتصلة بها أو المكمل لها والاتجار فيها ودراسة وإعداد التصميمات وإنشاء المصانع المتصلة بأغراض الشركة اضافة لغرض الشركة تجارة وتوزيع وتوري واستيراد وتصدير جميع الادوات الصحية والبلاط والسيراميك والبورسلين والرخام والإكسسوارات وجميع المنتجات المتفرعة من هذه الصناعة او المتصلة بها او المكمل لها

رأس المال المدفوع:
يبلغ رأس المال المصرح والمصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري والمصدر والمدفوع مبلغ ١٧٩٦٨٧٥٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٧١٨٧٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٠,٢٥ جنيه مصري (خمس وعشرون قرشا لا غير) وتحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول اسهم الشركة بالبورصة

السنة المالية: تبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام

القيود ببورصة الاوراق المالية: الشركة مقيدة ببورصة الاوراق المالية المصرية جدول أ

اعتماد القوائم المالية: تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الادارة بجلسته المنعقدة في ٢٧ مايو ٢٠٢٤

٢- السياسات المحاسبية

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

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية:

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

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة 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:

- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الاجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة
- يتم ترجمة الاصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية "يتم ادراج الفروق بقائمة الدخل"
- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة
- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة

٣-٢ إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك والخسائر المتراكمة واضمحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة استبدال جزء من الاصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها وبالمثل عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كاحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح والصيانة الاخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الاصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الاهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي على النحو التالي:

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

يتم استبعاد الاصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل، يتم الاعتراف بأي ارباح أو خسائر تنشئ عند استبعاد الاصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء:

يتم اثبات تكاليف التجديدات الجوهرية على تكلفة الاصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع امكانية قياس التكلفة بصورة موثقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات ايها اقل. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الاخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية في تحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان يكون هناك أصل ثابت قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالاصافي بعد الاهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

٤-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض انشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة الاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٥-٢ الاستثمارات المالية

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 بموجبها يتم اثبات الاستثمارات - عند اقتنائها بالتكلفة ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل ما يطرأ على نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيه.

ويتم اثبات 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 اثبات الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بصفة عامة بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات الغير مدرجة ببورصة الأوراق المالية، ويتم اثبات الفروق بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة ضمن حقوق المساهمين، وعند استبعاد الأصل فإنه يتم اثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح وخسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الاضمحلال. هذا ويتم اثبات الاستثمارات الغير مقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم اثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوبة كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة أو كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات ويتم اثبات أو استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ انتقال الملكية من أو إلى الشركة.

٦-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

مخزون قطع الغيار والمهمات:	على اساس متوسط السعر المتحرك
مخزون الخامات:	على اساس متوسط السعر المتحرك
مخزون الانتاج التام:	على اساس التكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل

٧-٢ الأصول المالية

١- التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على اساس الغرض من اقتناء هذه الاصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الاصول المالية للشركة ضمن مجموعة الاقراض والمديونيات، 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 استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية، عندئذ يتم تبويبها ضمن الاصول غير المتداولة.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون التجاريون والارصدة المدينة المتنوعة والنقدية وما في حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة.

٢- إعادة التبويب:

للشركة الاختيار في إعادة تبويب الاصول المالية بخلاف المشتقات والتي لم يعد الغرض من الاحتفاظ بها هو بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما لم تكن هذه الأداة تم تخصيصها بمعرفة المنشأة عند الاعتراف الأولى كأداة تقييم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يمكن إعادة تبويب الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الاصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التبويب.

يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أي أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تقييمه هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.

يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تقييمها للقروض والمديونيات على أساس تاريخ إعادة تقييم الأصول المالية.

٣- القياس والقياس اللاحق:

يتم الاعتراف الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.

يُقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.

تقوم الشركة في تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

٨-٢ المدينون التجاريون

يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.

ويتم تقييم المدينون التجاريون إلى مدينون تجاريون قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية ومدينون تجاريون طويله الأجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ الميزانية.

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين، أو احتمالات التعثر والإفلاس، أو إعادة الهيكلة المالية، أو التقصير، أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى 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 تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع لدى البنوك والتي تستحق خلال ثلاثة شهور من تاريخ اقتنائها وتخضم البنوك "ارصدة داننة".

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام حالي قانوني أو حكومي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لظهور أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

١١-٢ الدائنون التجاريون

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

١٢-٢ تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها وتبني الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منها.

١- إيرادات النشاط

يتم الاعتراف بالمبيعات عند تسليم المنتج أو تأدية الخدمة إلى المشتريين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها وبالتالي لا يوجد أي التزامات تمنع المشتريين من قبول المنتجات ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات وبالتالي تم نقل كل المخاطر والمنافع إلى المشتريين وفي حالة قبول التجار للبضائع طبقاً لعقد البيع، فإن إدارة الشركة لديها أدلة موضوعية على أن كل شروط التسليم قد تم تنفيذها.

٢- إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة، فانه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

١٣-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تستحق خلال العام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا 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 الاقتراض:

يتم اثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة. واستثناءً من ذلك، يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو انشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض مشروعات الشركة والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الاعراض المحددة لها أو بيعها.

وتبدأ رسمة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الانفاق الفعلي على المشروع وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للاستخدام.

١٤-٢ توزيعات الأرباح

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

١٥-٢ أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً للتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.

١٦-٢ الاحتياطي القانوني

تطبقاً 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.

١٧-٢ الاضمحلال في قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الاصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاسترادادية وتثبت خسارة الاضمحلال في قائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاسترادادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

١٨-٢ نظام التأمينات الاجتماعية

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

١٩-٢ ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبة الخاصة بالسنوات السابقة.

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

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

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعدادها وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢١-٢ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والادارة العليا للشركة، وتشمل ايضاً الشركات المسيطر عليها او الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الاطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة.

٣- إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر، مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الاداء المالي للشركة.

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ. مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ويعتبر هذا الخطر محدود حيث إن الشركة تتعامل بالعملات الأجنبية في الضيق الحدود

٢- مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية وطبقاً للأسس المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٢)، فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية وتمثل تقديراً معقول لقيمتها العادلة وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

ب. مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المرتبطة بعملائها عن طريق وضع حدود ائتمانية ومراقبة أرصدة العملاء المستحقة وتعتمد الشركة على متحصلاتها من العملاء لسداد الالتزامات المستحقة عليها كما تقوم بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بما يتلاءم وارصدة العملاء ويعتبر هذا الخطر محدود حيث إن الشركة تعتمد بشكل رئيسي على البيع النقدي وتقوم بالبيع الأجل في الضيق الحدود.

ج. مخاطر السيولة

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

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال

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

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال. ويتمثل صافي الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والالتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها، ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة والإرباح المتراكمة والاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية، بالإضافة الى صافي الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى.

وفيما يلي نسبة صافي الدائون التجاريون والارصدة الدائنة الاخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٧,٨٣٥,٠٧٥	٦٨٣,٠٩٥,٣٣٨	دائون وارصدة دائنة أخرى
١٥١,٢٢١,٠٧١	٢٠٦,٨٧٩,٥٣٢	التزامات طويلة الاجل
(١٣,٩٢٨,٩٩٣)	(٢٥,٨٥٦,٧٥٢)	النقدية وما في حكمها
٧٤٥,١٢٧,١٥٣	٨٦٤,١١٨,١١٨	صافي الدائون التجاريون والارصدة الدائنة الاخرى
٤١٤,١٧٦,٩٥٢	٣٥٥,٥١٤,٤٠٩	حقوق الملكية
١,١٥٩,٣٠٤,١٠٥	١,٢١٩,٦٣٢,٥٢٧	إجمالي رأس المال
٪٦٤,٢٧	٪٧٠,٨٥	نسبة صافي الدائون والارصدة الدائنة الاخرى الى اجمالي رأس المال

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة والقيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتمائية مقدرة لأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام اسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤-التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

٤-١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ. الاضمحلال في قيمة العملاء

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت اعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الادارة ان مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ب. العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

الاصول الثابتة التي تمتلكها الشركة اعمارها طويلة، ولضمان استخدام تقديرات موثوق بها، فإن الادارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى والتقدير الذي وضعتة الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية، وذلك تماثياً 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 المخزون

تقوم الشركة بتكوين مخصص انخفاض بقيمة البضاعة الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على التقارير الدورية الصادرة من الادارة الفنية بالشركة والتي تقوم بتحديد الاصناف الراكدة وبطيئة الحركة.

د. ضرائب الدخل

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

٢-٤ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة، فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار اليها في ايضاح ١-٤ الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية)

٣-٤ الادوات المالية وقيمتها العادلة

أ. الأدوات المالية قائمة الدخل

تتمثل الادوات المالية في الاصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة، حيث تتمثل الاصول المالية في الارصدة النقدية والحسابات الجارية بالبنوك واوراق القبض ومصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، كما تتمثل الالتزامات في التسهيلات البنكية وعملاء دفعات مقدمة ومصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى.

ب. القيمة العادلة للأدوات المالية

صافي القيمة الدفترية للأدوات المالية (الارصدة النقدية بالبنوك والحسابات الجارية والمدينون واوراق القبض بعد الخصم والارصدة المدينة الأخرى وكذا التسهيلات الائتمانية والارصدة الدائنة الأخرى) تمثل تقديراً مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) في تاريخ اعداد القوائم المالية.

٥- الأصول الثابتة

بلغ رصيد الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٦,٧٥٠,١٨٦ جنيه مصري وتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	مباني وإنشاءات	أراضي	تكاليف في ١ يناير ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٢٩,٨٤٥,٨٦٣	٩,٩٥٦,٧٦١	٥٨,٧٣٨,٩٨٧	٤١,٩٤٤,٦٦٩	٢٧,٧٢٤,١٣٢	٢٦,٣١٢,٨٢٥	٢٠٢٤
٣,٩٦٩,٤٤٨	١٥٧,٤٤٧	٢,٩٧٦,٥٤٨	-	٨٣٥,٤٥١	-	٢٠٢٤
(٢,٤٠٩,٢٣٤)	-	(٨٣,٦٠٠)	(٧٩,٩٩٠)	(٢,٢٤٥,٦٤٤)	-	٢٠٢٤
٩٣١,٤٠٦,٠٧٥	١٠,١٠٩,٢٠٨	٦١,٦٣١,٩٣٥	٤١,٨٦٤,٦٧٩	٢٧,٧٢٤,١٣٢	٢٦,٣١٢,٨٢٥	٢٠٢٤
(٤٩٠,٤٤٩,٢٠٥)	(٧,٥٥٣,٨١٩)	(٤١,٠٩٧,٠٠١)	(٢٧,٢٥١,٢٣٠)	(٣٩٤,١٣٨,٥٩٣)	-	٢٠٢٤
(٢٠,٦١٥,٩٢٠)	(١٥٤,٨٧٧)	(١,٤٧٥,٣٠٩)	(١,١٢٦,٩٠٨)	(١٧,٦٦٠,١٣٧)	-	٢٠٢٤
٢,٤٠٩,٢٣٤	-	٨٣,٦٠٠	٧٩,٩٩٠	٢,٢٤٥,٦٤٤	-	٢٠٢٤
(٥٠٨,٦٥٥,٨٩١)	(٧,٧٠٨,٦٩٦)	(٤٢,٤٨٨,٧١٠)	(٢٨,٢٩٨,١٤٨)	(٤٠٩,٥٥٣,٠٨٦)	-	٢٠٢٤
٤٢٢,٧٥٠,١٨٦	٢,٤٠٠,٥١٢	١٩,١٤٣,٢٢٥	١٣,٥٦٦,٥٣١	٣٥٤,٢١٠,٢١٠	٢٦,٣١٢,٨٢٥	٢٠٢٤

كما بلغ رصيد الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٨,٣٩٦,٦٥٨ جنيه مصري وتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	مباني وإنشاءات	أراضي	تكاليف في ١ يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٢٦,٩٠٧,٣٣٧	٩,٤٩١,٦٥٥	٥٠,٢٧٥,٨٧٢	٣٠,٩٤٨,٨١٨	٢٧,٧٢٤,١٣٢	٢٦,٣١٢,٨٢٥	٢٠٢٣
١٠٧,٦٨١,٩٩٤	٤٦٠,١٠٦	٨,٤٦٣,١١٥	١١,٣٥٥,٣٠١	-	-	٢٠٢٣
(٤,٧٤٣,٤٦٨)	-	-	(٣٥٩,٤٥٠)	(٤,٣٨٤,٠١٨)	-	٢٠٢٣
٩٢٩,٨٤٥,٨٦٣	٩,٩٥١,٧٦١	٥٨,٧٣٨,٩٨٧	٤١,٩٤٤,٦٦٩	٢٧,٧٢٤,١٣٢	٢٦,٣١٢,٨٢٥	٢٠٢٣
(٤٢٣,٤١١,٨٤٠)	(٦,٩٦٣,١٥٦)	(٣٥,٢٣٩,٨٧٣)	(٢٤,٤٨٥,٣٥٧)	(١٩,٣٤٧,٣٠٢)	-	٢٠٢٣
(٧١,٧٨٠,٨٣٣)	(٥٩٠,٦٦٣)	(٥,٨٥٧,١٢٨)	(٣,١٢٥,٣٢٣)	(١,٠٦١,٢٦٠)	-	٢٠٢٣
٤,٧٤٣,٤٦٨	-	-	٣٥٩,٤٥٠	٤,٣٨٤,٠١٨	-	٢٠٢٣
(٤٩٠,٤٤٩,٢٠٥)	(٧,٥٥٣,٨١٩)	(٤١,٠٩٧,٠٠١)	(٢٧,٢٥١,٢٣٠)	(٣٩٤,١٣٨,٥٩٣)	-	٢٠٢٣
٤٣٩,٣٩٦,٦٥٨	٢,٣٩٧,٩٤٢	١٧,٦٤١,٩٨٦	١٤,٦٩٣,٤٣٩	٣٧١,٠٣٤,٨٩٦	٢٦,٣١٢,٨٢٥	٢٠٢٣

٦- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بمبلغ ١٨٩,٧٤٨,٧٩٩ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٣٦٨,٢٨٣	١٠,٣٦٨,٢٨٣	مباني وآلات تحت التركيب
٣٦,٠١٨,٥٤٢	٣٦,٠١٨,٥٤٢	دفعات لمقاولات المباني
٧٣,٤٦٣,٥٤٠	٩٧,٨١٣,٨١٨	الآلات ومعدات تحت التركيب
٢٩,٧١٨,١٤٩	٤٥,٥٤٨,١٥٦	غطاءات اعتمادات مستندية لشراء اصول انتاجية
<u>١٤٩,٥٦٨,٥١٤</u>	<u>١٨٩,٧٤٨,٧٩٩</u>	

٧- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

بلغ رصيد الاستثمارات والمدفوعات تحت حساب استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥٠,٨٢٩,٨٣٤ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

رصيد	اضمحلال	أرباح	الرصيد في	قيمة	
٢٠٢٤/٣/٣١		الاستثمارات	٢٠٢٤/١/١	المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٠,٨٢٩,٨٣٤	-	-	٥٠,٨٢٩,٨٣٤	٢٦٠٠٠٠٠٠	الشركة المصرية لصناعة الورق (إيجي بيبير)
<u>٥٠,٨٢٩,٨٣٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٥٠,٨٢٩,٨٣٤</u>		

تبلغ نسبة مساهمة الشركة ٣٧٪ من رأس مال الشركة المصرية لصناعة الورق (إيجي بيبير) والمدفوع بالكامل.

٨- المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٤٢,٤٨١,٠٦٣ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣,٧١٢,٢٢٩	٥٠,٥٨٢,٣٠٧	خامات
٥٧,٦٦٨,٢١٨	٦٠,٧٧٤,٧٦٦	وقود وقطع غيار ومهمات
١٦,٢٩٥,٥٠٢	١٧,٢٣٧,٤٤٢	مواد تعبئة وتغليف
١٢,٣١٦,٧٣٠	١٥,٣٨٣,٥٠٦	انتاج تحت التشغيل
٣,٥٧٨,٠٧٩	٤,٤٥٧,٩١٤	مشترريات بغرض البيع
٢٠١,٧٩٣,٦٦٣	٢٠١,٠٤٥,١٢٨	انتاج تام
<u>٣٦٥,٣٦٤,٤٢١</u>	<u>٣٤٩,٤٨١,٠٦٣</u>	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)
<u>٣٥٨,٣٦٤,٤٢١</u>	<u>٣٤٢,٤٨١,٠٦٣</u>	الانخفاض في قطع غيار راكدة

٩- عملاء وأوراق قبض

بلغ رصيد عملاء وأوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٥٥,٧٧٠,١٣٢ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		العملاء:
١٨,٩٣٥,٦٨٨	١٧,٠١٠,٤٩٩		محلى
٢١,٢٨٣,٣٨٥	٣٢,٠٧٣,٧٥٦		تصدير
٤٠,٢١٩,٠٧٣	٤٩,٠٨٤,٢٥٥		أوراق قبض
١٤,١١٦,٧١٠	١٦,٧٧٤,٧٨٤		يخصم:
١٠,٠٨٨,٩٠٧	١٠,٠٨٨,٩٠٧	(١٣)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٤٤,٢٤٦,٨٧٦	٥٥,٧٧٠,١٣٢		

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٦٢,٩٢٦,٩٠١ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٧٥٢,٥٣٧	٢٢,٧٥٢,٥٣٧	تأمينات لدى الغير
٢,٥٩٨,٧٥١	٨,٤٥٦,٨٦٥	سلف وعهد مالية
٧٤٠,٧٧٠	٧٤٠,٧٧٠	خطاب ضمان
١,٥٩٥,٥٠٦	٦٥٤,٦٦٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨,٠٨٠,٧٠٠	٣١,٥٤٠,٤٨٠	اعتمادات مستندية
٦١,٩٢٧,٧٥٨	٦٤,٧٤٥,٩٩٠	مدينو جهات حكومية
٤,٨٩٩,٧٢٨	١٠,٧٤٨,٩٠٩	أرصدة مدينة أخرى
١٩,١٧٦,٤٤٠	٢٣,٢٨٦,٦٨٢	موردون دفعات مقدمة - بالصافي
١٢١,٧٧٢,١٩٠	١٦٢,٩٢٦,٩٠١	

١١- النقدية وما في حكمها

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٥,٨٥٦,٧٥٢ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٨,٤٠٧	٦٣٨,٤٠٧	ودائع
٦,٧٩٧,٤٨٨	١٢,٠٠٥,٥٨٩	بنوك عمله محليه
٥,٤٢٩,٢٨١	٧,١١٣,٧٧٢	بنوك عمله أجنبيه
١,٠٦٣,٨١٧	٦,٠٩٨,٩٨٤	نقدية بالصندوق
١٣,٩٢٨,٩٩٣	٢٥,٨٥٦,٧٥٢	

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٥٦٢٥٠٠٠٠ جنيه مصري، موزع على ١٥٦٢٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري.

قررت الجمعية العمومية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال بمبلغ ٢٣٤٣٧٥٠٠ جنيه مصري من الأرباح المرحلة وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ وبالتالي، أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٧٩٦٨٧٥٠٠ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة الغير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ تعديل رأس المال المرخص به ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢١

قررت الجمعية العامة الغير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢١ بتجزئة السهم من واحد جنيه الى ٠,٢٥ جنيه (خمس) وعشرون قرشا) للسهم ليصبح عدد أسهم الشركة ٧١٨٧٥٠٠٠٠ بدلا من ١٧٩٦٨٧٥٠٠ سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

وتحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة.

١٣- مخصصات

تتمثل حركة المخصصات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ فيما يلي:

الرصيد في	المكون خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في
٢٠٢٤/٣/٣١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٤/١/١
٤,٨٧٤,٣٨٨	-	-	-	٤,٨٧٤,٣٨٨
٤,٨٧٤,٣٨٨	-	-	-	٤,٨٧٤,٣٨٨

مخصصات أخرى

مخصصات تظهر مخصومة من البنود ذات علاقة:

١٠,٠٨٨,٩٠٧	-	-	-	١٠,٠٨٨,٩٠٧	عملاء
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخزون
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	موردون دفعات مقدمة
١٨,٠٨٨,٩٠٧	-	-	-	١٨,٠٨٨,٩٠٧	

١٤- تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد تسهيلات ائتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٥٣,٧٤٨,٧٧١ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٩٥٥,٩٤٢	٧٥,١٣٦,٦٧٣	البنك الأهلي القطري
٤٤,٣٠١,٠٢٩	٤٧,٥١٩,٥٢٤	القاهرة
-	٣٦,٣١٥,٣٩٤	بنك مصر
٩٠,٠٢٤,٢٢٩	٤٤,٨٢٦,٤٣٥	ابو ظبي
٤٩,٥٥٥,٠٩٩	٤٩,٩٥٠,٧٤٥	المصرف المتحد
٢٢٣,٨٣٦,٢٩٩	٢٥٣,٧٤٨,٧٧١	

١٥-مضاربات إسلامية

بلغ رصيد مضاربات إسلامية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كما يلي:

قرض بنك أبو ظبي الإسلامي - مضاربات إسلامية

-طبيعة القرض: تمويل (مصنع صحي - أصول - خامات - قطع غيار)

-الضمانات: أوراق تجارية (سندات لأمر)

الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١	فروق تقييم عملة	المسدد خلال العام	المضاربات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	بنك أبو ظبي الاسلامي
١٦٧,١٣٨,٤١٤	٥٢,٤٤١,٧٢٠	٥٣,٤٨٥,٧٣٧	٨٦,٤٣٦,٢٠٤	٨١,٧٤٦,٢٢٧	
<u>١٦٧,١٣٨,٤١٤</u>	<u>٥٢,٤٤١,٧٢٠</u>	<u>٥٣,٤٨٥,٧٣٧</u>	<u>٨٦,٤٣٦,٢٠٤</u>	<u>٨١,٧٤٦,٢٢٧</u>	

وتظهر أرصدة مضاربات إسلامية مبنية بالميزانية كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٩٦٠,٤٢٥	١٠٤,٠١٦,٠٠٠	مضاربات إسلامية - الجزء الغير متداول
٣٦,٧٨٥,٨٠٢	٦٣,١٢٢,٤١٤	مضاربات إسلامية - الجزء المتداول
<u>٨١,٧٤٦,٢٢٧</u>	<u>١٦٧,١٣٨,٤١٤</u>	

١٦-موردون وأوراق دفع

بلغ رصيد موردون وأوراق دفع في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٩٠,٦٢٠,٥٤٧ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢,٠٩٥,٨٩٦	٦٥,٢٤٩,٥١٠	موردون
١٨٥,٢٥١,٦٩٨	١٢٥,٣٧١,٠٣٧	أوراق دفع
<u>٢٦٧,٣٤٧,٥٩٤</u>	<u>١٩٠,٦٢٠,٥٤٧</u>	

وتظهر أرصدة الموردون وأوراق الدفع مبنية بالميزانية كالتالي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢,٠٩٥,٨٩٦	٦٥,٢٤٩,٥١٠	أرصدة الموردين - متداولة
١١٧,٣٧٨,٤١٨	٦٠,٨٩٤,٨٧١	أوراق دفع تستحق خلال العام
١٩٩,٤٧٤,٣١٤	١٢٦,١٤٤,٣٨١	الموردين وأوراق الدفع بالالتزامات المتداولة
٦٧,٨٧٣,٢٨٠	٦٤,٤٧٦,١٦٦	أوراق دفع تستحق بعد أكثر من عام - بتوريد
<u>٢٦٧,٣٤٧,٥٩٤</u>	<u>١٩٠,٦٢٠,٥٤٧</u>	

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢١١,١٦٧,٩٠٦ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٠,٧٠٧	٣٥٠,٧٠٧	دائنو توزيعات
٦٨,١٢٢,١٨٣	١٣٣,٩٠٩,٣٧٣	مصروفات مستحقة
١,٥٠٦,٥٩٤	٢,١٣١,٣٠٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٢٠,٣٦٤	٣٦,٩٢٣	تأمينات للغير
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	عملاء - تأمينات
٦,٩٨١,٢٩٦	٩,٢٨١,٩٠٣	دائنو جهات حكومية
٣٢,٢٩٩,١٢٢	٦٢,٠٧١,٦٩٧	حسابات دائنة متنوعة
٣,٢٨٠,٩٩٤	٣,٢٨٠,٩٩٤	المستحق الى هيئة التأمين الصحي الشامل - المساهمة التكافلية
١١٢,٨٦٦,٢٦٠	٢١١,١٦٧,٩٠٦	

١٨- ضرائب الدخل

بلغ رصيد ضرائب الدخل المستحقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٠ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٠٢٤,٧١٣	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	(خسائر) الفترة المحاسبية / الربح المحاسبي للعام
-	-	يخصم: تسويات
٢٦,٠٢٤,٧١٣	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	(الخسائر) الضريبية / الربح الضريبي للعام
%٢٢,٥	%٢٢,٥	نسبة الضريبة
٥,٨٥٥,٥٦٠	-	

١٩- النصيب الأساسي للسهم من (خسائر) / أرباح الفترة

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,١٦٩,١٥٣	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	(خسائر) / أرباح الفترة
(٢,٠١٦,٩١٥)	-	نصيب العاملين من الأرباح
١٨,١٥٢,٢٣٧	(٢٧,٣٤٤,٩٥٦)	
٧١٨٧٥,٠٠٠	٧١٨٧٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٢٥	(٠,٠٣٨)	النصيب الأساسي للسهم من (خسائر) / أرباح الفترة (جم/سهم)

٢٠- التعاملات مع الأطراف ذو العلاقة

تمت خلال السنة المالية العديد من التعاملات المالية مع:

شركة السعودي للتوكيلات التجارية والمملوكة لرئيس مجلس الإدارة ويظهر بيان التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة المالية كما يلي:

الرصيد في	يخصم: المسدد	يضاف: المبيعات	الرصيد في
٢٠٢٤/١/١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٤/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٣,٢٥٣)	١٠٢,٢٣٢,٩٩٢	١٠٣,٦٣٢,٧٧٢	١,٣٨٦,٥٢٧
شركة السعودي للتوكيلات التجارية			
(١٣,٢٥٣)	١٠٢,٢٣٢,٩٩٢	١٠٣,٦٣٢,٧٧٢	١,٣٨٦,٥٢٧

وتبلغ المبيعات الى الاطراف ذو العلاقة نسبة ٢٥٪ الى صافي المبيعات وتتعامل الشركة مع الاطراف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير ويظهر رصيد التعامل مع اطراف ذو العلاقة ضمن أرصدة العملاء.

٢١-الالتزامات العرضية

تتمثل الالتزامات العرضية في الاتفاق المبرم مع شركة المهندس للتأمين مقابل وثائق التأمين على مباني الشركة والآلات ومخزون المصنع بمبلغ ١,١٤٥,٦٦٧,١٤٥ جنيه مصري عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، حيث يتم تحميلها على المصروفات في تاريخ صرف الشيك.

٢٢-الموقف الضريبي

رقم الملف الضريبي: ٥/٠٠٠٠٦/٢٦٢/٠٠/٠٠
رقم البطاقة الضريبية: ١٠٠/١٣٦/٣٠٣
المأمورية التابعة لها: مركز كبار الممولين

٢٢-١ ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

الأعوام حتى ٢٠١٩ تم فحص الشركة وتم الربط
أعوام ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣ يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية المقررة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٢٢-٢ الضريبة على القيمة المضافة

الأعوام حتى الفترة ٢٠٢٠/١١ تم الفحص الضريبي للشركة
الفترات من ٢٠٢٠/١٢ حتى الان يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية المقررة طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦

٢٢-٣ ضريبة المراتب

الأعوام حتى ٢٠١٩ تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة المستحقة
السنوات ٢٠٢٠ حتى الان يتم تقديم الاقرارات والتسويات السنوية في المواعيد القانونية المقررة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٢٢-٤ ضريبة الدمغة

الأعوام حتى ٢٠١٥ تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة المستحقة
تقوم الشركة بتطبيق احكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ والمعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦

٢٢-٥ ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

الأعوام حتى ٢٠٢٠ تم فحص الشركة وتم سداد الضريبة المستحقة
أعوام ٢٠٢١ حتى الان يتم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية المقررة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٢٣-الموقف القضائي

الشركة لديها مستشار قانوني لمباشرة الدعاوى القضائية المرفوعة من وضد الشركة.

٢٤-الموقف التأميني

تقوم الشركة بساد التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية