

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

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

رقم
الصفحة

المحتويات

١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة العربية للخزف " سيراميكا ريماس "

حول مراجعة القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة العربية للخزف " سيراميكا ريماس " - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغيير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي للشركة العربية للخزف " سيراميكا ريماس " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منة ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة ادارة الشركة طبقا للاصول المرعية .
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .



أحمد يحيى أحمد نيازى

سجل المحاسبين والمراجعين بالهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٧٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية برقم ٣٢٦
زميل جمعية الضرائب المصرية برقم ١٢٢٥
سجل مراقبى حسابات البنوك برقم ١٢
س . م . م رقم ٥٤٩٤

القاهرة في : ٢٤ فبراير ٢٠٢٤

الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	إيضاح رقم	
٤٠٣,٤٩٥,٤٩٧	٤٣٩,٣٩٦,٦٥٨	(٥)	الأصول الغير متداولة
٦١,٢٦٣,٧٣٣	١٤٩,٥٦٨,٥١٤	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٣,٢٣٩,٦٢٧	٥٠,٨٢٩,٨٣٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠٧,٩٩٨,٨٥٧	٦٣٩,٧٩٥,٠٠٦		استثمارات فى شركات شقيقة
			اجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٦٢,٢٢١,٨٣٤	٣٥٨,٣٦٤,٤٢١	(٨)	المخزون (بالصافي)
١٠٠,٧٤٠,٩١٧	٤٤,٢٤٦,٨٧٦	(٩)	عملاء واوراق قبض (بالصافي)
٢٠,٤١٢,١٣٧	١٩,١٧٦,٤٤٠		موردون دفعات مقدمة (بالصافي)
٦٤,٥٥٩,٤٧٥	١٠٢,٥٩٥,٧٥٠	(١٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٣,٠٣٦,٩٠٩	١٣,٩٢٨,٩٩٣	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٧٠,٩٧١,٢٧٢	٥٣٨,٣١٢,٤٨٠		اجمالي الأصول المتداولة
٩٧٨,٩٧٠,١٢٩	١,١٧٨,١٠٧,٤٨٦		اجمالي الاصول
			حقوق المساهمين
١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	(١٢)	راس المال المصدر والمدفوع
٧٧,٥٤١,٢١٩	٧٩,٤٩١,١١٩		الإحتياطي القانوني
٢,٠٦٨,٠٤٤	٢,٠٦٨,٠٤٤		احتياطيات أخرى
٥٠,٦٦٩,٤٩٧	٦٤,٨٨٤,٢٧٠		الأرباح المرحلة
١٩,٤٩٩,٠٠٢	٨٨,٠٤٦,٠١٩		أرباح السنة
٣٢٩,٤٦٥,٢٦٢	٤١٤,١٧٦,٩٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات الغير متداولة
٨٢,٧٧١,٠٨٢	٦٧,٨٧٣,٢٨٠	(١٦)	موردون واوراق دفع الغير متداولة
٥٨,٢١٩,٤٠٨	٤٤,٩٦٠,٤٢٥	(١٥-١)	مضاربات إسلامية و أقساط تاجير تمويلي الغير متداولة
٣٤,٦٦٤,٦٤٥	٣٨,٣٨٧,٣٦٦		التزامات ضريبية مؤجلة
١٧٥,٦٥٥,١٣٥	١٥١,٢٢١,٠٧١		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٤,٨٧٤,٣٨٨	٤,٨٧٤,٣٨٨	(١٣)	المخصصات
١٧٧,٦٠٩,٩٥٢	٢٢٣,٨٣٦,٢٩٩	(١٤)	تسهيلات - بنوك
٢٨,٧٠١,٠٧٦	٣٦,٧٨٥,٨٠٢	(١٥-١)	بنك - مضاربات إسلامية و أقساط تاجير تمويلي
٨,١٢١,٧٨٨	-	(١٥-٢)	أقساط تاجير تمويلي
٥,٣٢٦,٩٣٢	٢٤,٦٢٩,٧٧٢		عملاء - دفعات مقدمة
١٤٢,٥٢٠,٤٩٧	١٩٩,٤٧٤,٣١٤	(١٦)	موردون واوراق دفع
٠	١٠,٢٤٢,٦٢٨	(١٨)	ضريبة الدخل
١٠٦,٦٩٥,٠٩٩	١١٢,٨٦٦,٢٦٠	(١٧)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٤٧٣,٨٤٩,٧٣٢	٦١٢,٧٠٩,٤٦٣		اجمالي الالتزامات المتداولة
٩٧٨,٩٧٠,١٢٩	١,١٧٨,١٠٧,٤٨٦		اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
تركى زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والأدارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر السعودى

الشركة العربية للخزف "سيراميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	إيضاح رقم
٣٤٥,٧١٣,٠٠٣	٤٠٨,٤٩٦,٨٩٩	صافي المبيعات المحلية
٥٨٣,٢٧٨,٢٣١	٨٧٥,٠٤٧,٧٢٤	صافي مبيعات التصدير
٩٢٨,٩٩١,٢٣٤	١,٢٨٣,٥٤٤,٦٢٣	صافي المبيعات
٨٦٤,٢٨٩,٨٦١	١,١١٧,٢٥٦,١٩٣	بخصم:
٦٤,٧٠١,٣٧٣	١٦٦,٢٨٨,٤٣٠	تكلفة المبيعات
		مجمل الربح
٢١,٠٩٠,٣٦٦	٢٤,٨٧٥,٢٤٢	بخصم:
١٧,٤٢٦,٥٨٠	٤٦,٧٣٥,٧٦٠	مصروفات الاداريه والعموميه
٢,٣٥١,١٤٤	٣,٢٨٠,٩٩٤	مصروفات تمويلية
-	١٠٠,٥٩٨	المساهمه التكافلية
-	٢,٣٦٤,٣٤١	خسائر فروق العملات الاجنبية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	اضمحلال الاستثمار
٧,٧٤٩,٩٢٥	١٢,٧٧٣,٢٦٠	المكون من المخصصات
٥٠,٦١٨,٠١٥	٩٣,١٣٠,١٩٥	رواتب وبدلات - مجلس الادارة
٨٥,٥٧١	٣٦٩,٤١٩	يضاف:
٢,٧٨٧,٩٨٩	١١,١٨٢,٧٢٠	فوائد ودائع
٩٠٥,٢٣٤	٣,٤٠٥,٧٧٩	ايرادات اخري
-	٣,٩٤٠,٦٦٧	ارباح راسماليه
٧,٦٨٧,٧١٩	٩,٩٥٤,٥٤٨	ايرادات دعم الصادرات
١١,٤٦٦,٥١٣	٢٨,٨٥٣,١٣٣	ايرادات استثمارات في شركات شقيقه
٢٥,٥٤٩,٨٧١	١٠٢,٠١١,٣٦٨	الاجمالي
-	(١٠,٢٤٢,٦٢٨)	صافي ربح السنة قبل الضريبة
(٦,٠٥٠,٨٦٩)	(٣,٧٢٢,٧٢١)	ضريبة الدخل
١٩,٤٩٩,٠٠٢	٨٨,٠٤٦,٠١٩	ضريبة مؤجله
٠,٠٢٤	٠,١١٠	صافي ربح السنة بعد الضريبة
		نصيب السهم من الارباح

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
تركي زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والادارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر السعودي

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢-١٢-٣١</u> <u>جنية مصري</u>	<u>٢٠٢٣-١٢-٣١</u> <u>جنية مصري</u>	
١٩,٤٩٩,٠٠٢	٨٨,٠٤٦,٠١٩	صافى ربح السنة بعد الضريبة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>١٩,٤٩٩,٠٠٢</u>	<u>٨٨,٠٤٦,٠١٩</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
تركى زيد الفهد

العضو المنتدب للشؤون التجارية والإدارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشؤون المالية
محاسب
جمال السعودي

الشركة العربية للتزرف "سير اميكا ريماس" شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأجمالي	ارباح العام	ارباح مرحلة	احتياطي عام	احتياطي معاش مبكر	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٨,٣٨٨,٥٤٧	٤٩,٢٥٣,١٣٩	١٤,٧٢٣,٩٥٩	٢٤١,٠٤٠	١,٨٢٧,٠٠٤	٧٢,٦١٥,٩٠٥	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
-	(٤,٩٢٥,٣١٤)	-	-	-	٤,٩٢٥,٣١٤	-	المحول للاحتياطي القانوني
-	(٤٤,٣٢٧,٨٢٥)	٤٤,٣٢٧,٨٢٥	-	-	-	-	المحول للارباح المرحلة
(٨,٤٢٢,٢٨٧)	-	(٨,٤٢٢,٢٨٧)	-	-	-	-	المحول لادانو توزيعات
١٩,٤٩٩,٠٠٢	١٩,٤٩٩,٠٠٢	-	-	-	-	-	صافي ارباح العام
٣٢٩,٤٦٥,٢٦٢	١٩,٤٩٩,٠٠٢	٥٠,٦٦٩,٤٩٧	٢٤١,٠٤٠	١,٨٢٧,٠٠٤	٧٧,٥٤١,٢١٩	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٢/٣١
٣٢٩,٤٦٥,٢٦٢	١٩,٤٩٩,٠٠٢	٥٠,٦٦٩,٤٩٧	٢٤١,٠٤٠	١,٨٢٧,٠٠٤	٧٧,٥٤١,٢١٩	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
-	(١,٩٤٩,٩٠٠)	-	-	-	١,٩٤٩,٩٠٠	-	المحول للاحتياطي القانوني
-	(١٧,٥٤٩,١٠٢)	١٧,٥٤٩,١٠٢	-	-	-	-	المحول للارباح المرحلة
(٣,٣٣٤,٣٢٩)	-	(٣,٣٣٤,٣٢٩)	-	-	-	-	المحول الي داننو توزيعات
٨٨,٠٤٦,٠١٩	٨٨,٠٤٦,٠١٩	-	-	-	-	-	صافي ارباح العام
٤١٤,١٧٦,٩٥٢	٨٨,٠٤٦,٠١٩	٦٤,٨٨٤,٢٧٠	٢٤١,٠٤٠	١,٨٢٧,٠٠٤	٧٩,٤٩١,١١٩	١٧٩,٦٨٧,٥٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٢/٣١

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ
تركى زيد الفهد

العضو المنتدب للشؤون التجارية والإدارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشؤون المالية
محاسب
عليهم السعودي

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

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٥,٥٤٩,٨٧١	١٠٢,٠١١,٣٦٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح السنة قبل الضرائب
١٧,٤٢٦,٥٨٠	٤٦,٧٣٥,٧٦٠		تعديلات لتسوية الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧,٦٨٧,٧١٩)	(٩,٩٥٤,٥٤٨)		مصروفات تمويله
(٩٠٥,٢٣٤)	(٣,٤٠٥,٧٧٩)		إيرادات استثمارات في شركات شقيقة
-	٢,٣٦٤,٣٤١		أرباح رأسماليه
-	٥٠,٥٩٨		اضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		فروق العملة
٤١,٤٧٩,٢٦٠	٧١,٧٨٠,٨٣٣		المكون من المخصصات
٧٧,٨٦٢,٧٥٨	٢١٢,٥٨٢,٥٧٣		اهلاكات
(٤٧,٠٦٨,٣٣٨)	(٩٦,١٤٢,٥٨٧)		التدفقات النقدية قبل التغير في راس المال العامل
٣٧,٧١٦,٥٣٥	٥٣,٤٩٤,٠٤١		التغير في المخزون
(٥,١٠٥,٦١١)	١,٢٣٥,٦٩٧		التغير في عملاء واوراق قبض
(٢٢,٦١٨,١٦١)	(٣٨,٠٣٦,٢٧٦)		التغير في موردين دفعات مقدمة
١٨,١٥٨,١٦٦	٤٢,٠٥٦,٠١٥		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٨,٤٤٤,٨١٠	٢,٨٣٦,٨٣٢		التغير في الموردين واوراق الدفع
(٨,٨٩٤,٧٢٢)	١٩,٣٠٢,٨٤٠		التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
٧٨,٤٩٥,٤٣٧	١٩٧,٣٢٩,١٣٦		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٩,٦٩٩,٧٠٤)	-		ضرائب دخل مدفوعة
(١٧,٤٢٦,٥٨٠)	(٤٦,٧٣٥,٧٦٠)		فوائد مدفوعة
٥١,٣٦٩,١٥٣	١٥٠,٥٩٣,٣٧٦		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٧٠,٢٩٥,٦٢٦)	(١٩٥,٩٨٦,٧٧٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٣,٩٣٨,٩٣٥	-		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٩٨٢,٥٨٠	٣,٤٠٥,٧٧٩		مقبوضات (مدفوعات) بالاستثمارات في شركات شقيقة
(١٥٥,٣٧٤,١١١)	(١٩٢,٥٨٠,٩٩٦)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١١٨,٣٦٢,٤٢٨	٣٢,٩٣٠,٣٠٢		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١١٨,٣٦٢,٤٢٨	٣٢,٩٣٠,٣٠٢		مقبوضات من (مدفوعات ل) مرابحات بنكية وتسهيلات
١٤,٣٥٧,٤٧٠	(٩,٠٥٧,٣١٩)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
-	(٥٠,٥٩٨)		صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال السنة
٨,٦٧٩,٤٣٨	٢٣,٠٣٦,٩٠٩	(١١)	فروق تقييم عملة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
٢٣,٠٣٦,٩٠٩	١٣,٩٢٨,٩٩٣	(١١)	النقدية وما في حكمها اول السنة
			النقدية وما في حكمها اخر السنة

- الأيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٤) متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
محاسب
صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة
الإستاد
اتركي زيد الفهد

العضو المنتدب للشئون التجارية والإدارية
محاسب
احمد صلاح السعودي

المدير العام للشئون المالية
محاسب
ياسر السعودي

الشركة العربية للحزف
الإدارة العامة

قائمة توزيعات الأرباح المقترحة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

البيانات		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٤٩٩٠٠٢	٨٨٠٤٦٠١٩	صافي أرباح العام بعد الضريبة
٥٠٦٦٩٤٩٧	٤٦٨٨٤٢٧٠	أرباح مرحلة من العام السابق
٧٠١٦٨٤٩٩	١٣٤٩٢٠٢٨٩	صافي الأرباح القابل للتوزيع
		موزعة كالتالي:
١٩٤٩٩٠٠	٨٨٠٤٦٠٢	١٠٪ احتياطي قانوني
١٧٥٤٩١٠	٨٩٨٤٣٧٥	٥٪ حصة أولى مساهمين
١٥٧٤٩١٩	٧٠٢٥٧٠٤	١٠٪ حصة عاملين
.	٦٣٣٣١٣٤	١٠٪ مجلس إدارة
.	٨٩٨٤٣٧٥	٥٪ حصة ثانية للمساهمين
٥٢٧٩٧٢٩	٤٠١٢٢١٩٠	
٦٤٨٨٨٧٧٠	٩٤٨٠٨٠٩٩	الأرباح المرحلة للعام التالي

الشركة العربية للخزف " سيراميك ريماس " شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- مقدمة:

- التأسيس : تأسست الشركة العربية للخزف "سيراميك 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.
- مدة الشركة : ٥٠ سنة تبدأ من ١٦ أغسطس ١٩٧٥ حتى ١٥ أغسطس ٢٠٢٥
- السجل التجارى : سجل تجارى رقم ٥٣٠٩١ بتاريخ ١٠/٣/١٩٨١ مكتب سجل تجارى استثمار - محافظة القاهرة.
- المركز الرئيسى : ١٤ شارع ميشيل باخوم - الدقي- الجيزة .
- غرض الشركة : إنتاج 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 .
- رأس المال المدفوع : يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري والمصدر والمدفوع مبلغ ١٧٩,٦٨٧,٥٠٠ جنيه مصري موزعا على ٧١٨,٧٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥٠ جنيه مصري، وتحفظ أسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول أسهم الشركة بالبورصة .
- السنة المالية : تبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل عام.
- القيد ببورصة الأوراق المالية : الشركه مقيده ببورصة الاوراق الماليه المصريه جدول أ
- اعتماد القوائم الماليه : تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ طبقا لقرار مجلس الادارة بجلسته المنعقدة في ٢٤ فبراير ٢٠٢٤

- أهم التغييرات فى 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. تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف 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. يلغي المعيار المحاسبة المصري ٤٧ فئات المعيار المحاسبة المصري ٢٦ السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمتحصلات المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار المحاسبة المصري ٤٧ لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار مطلقاً. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم وتصنيف الأداء المالية ككل. يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

١.١. اضمحلال الأصول المالية

يستبدل معيار المحاسبة المصري ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج "خسارة الائتمان 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 الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦. لم يكن للتطبيق هذا المعيار تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ب - معيار ٤٨ الايراد من العقود مع العملاء

يكون معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف. لقد حل المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الايرادات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ عقود الانشاءات 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 ٤٩ 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 نمودجا محاسبيا واحداً للمؤجر والمستأجر ، ويعترف المستأجر بحق استخدام الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة ويعترف بالتزام 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 المحفوظ 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 للتطبيق.

٢ - السياسات المحاسبية:

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

١-٢ 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 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 اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهى عملة التعامل للشركة.
- ٢- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية اوليا باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- ٣- يتم ترجمة الاصول والخصوم ذات الطبعه النقدية بالعملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية " يتم ادراج الفروق بقائمة الدخل.
- ٤- يتم ترجمة الاصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.
- ٥- 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 لاضمحلال 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 بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للاصول الثابتة كاحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف " ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح والصيانة الاخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الادارة ؛ ويتم حساب الاهلاك بأتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للاصل على النحو التالى :

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

يتم استبعاد الاصول الثابتة عند التخلص منها او عند عدم توقع الحصول على اى 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 الاصول الثابتة بالمعادل لسعره النقدي في تاريخ الاعتراف بالبند وعندما يؤجل سداد ثمن الاصل الثابت لفترة تتعدى الشروط العادية للانتمان ، تعترف المنشأ بالفرق بين المعادل للسعر النقدي واجمالي المدفوعات كفائده علي مدار فتره الانتمان.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم اثبات تكاليف التجديدات الجوهرية على تكلفة الاصول الثابتة بتكلفة استبدال احد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل ان يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع امكانية قياس التكلفة بصورة موقته وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى للاصل او مدار العمر الانتاجي المتوقع لتلك التجديدات ايها اقل هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الاخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

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

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا 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 للاصل القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاهلاك مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل في السنوات السابقة . ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

مشروعات تحت التنفيذ

٤-٢

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتي تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الاصول الثابتة ؛ ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال .

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

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 تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :-

مخزون قطع الغيار والمهمات	:	على اساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) .
مخزون الخامات	:	على اساس التكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) .
مخزون الانتاج التام	:	على اساس التكلفة الصناعية او صافي القيمة البيعية ايهما اقل

الاصول المالية :

٧-٢

(١) التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من إقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض و المديونات، وهي أصول مالية و ليست 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 التجاريون و الأرصدة المدينة المتنوعة و النقدية وما في حكمها و المستحق من أطراف ذات علاقة.

(٢) إعادة التقييم :

- للشركة الإختيار في إعادة تقييم الأصول المالية بخلاف المشتقات و التي 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 تقييم الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض و المديونات نقلاً من مجموعة الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو من مجموعة الأدوات المالية المتاحة للبيع إذا كان لدى الشركة النية و القدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية خلال المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الإستحقاق في تاريخ إعادة التقييم .
- يتم إعادة التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ولا يتم رد أى أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها من قبل في قائمة الدخل وتصبح القيمة العادلة للأصل المالي في تاريخ إعادة تربيته هي التكلفة أو التكلفة المستهلكة الجديدة للأصل حسب الأحوال.
- يتم تحديد سعر الفائدة الفعلي للأصول المالية المعاد تربيته للقروض و المديونات على أساس تاريخ إعادة تقييم الأصول المالية.

(٣) القياس والقياس اللاحق:

- يتم الاعتراف الاولي لإقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .
- يتم إستبعاد 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 التجاريون :

- يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة إضمحلال القيمة.
- ويتم تقييم المدينون التجاريون الى مدينون تجاريون قصيرة الاجل التي تستحق خلال فترة ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ القوائم المالية و مدينون تجاريون طويلة الاجل التي تستحق خلال فترة تتعدى ١٢ شهر (سنة مالية) من تاريخ الميزانية.
- يكون مخصص إضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الإعتبار عند تحديد احتمالية إضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر و الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الإنتمان الممنوحة .

تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة 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 و تلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقدية وما في حكمها

٩-٢

بغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق؛ الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر وتخضم البنوك ارصدة دائنة .

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ؛ ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ؛ ومع امكانية اجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ؛ ويتم مراجعته المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لظهور افضل تقدير حالي ؛ وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للاندفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١١-٢ الدائنون التجاريون :

تثبت الدائنون التجاريون بصفة عامة بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير ، سواء وردت عنها فواتير ام 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 للإستلام متضمناً 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 الصفقة 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 الفعلي و عند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

١٣-٢ الاقتراض:

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً 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 الاقتراض

يتم اثبات تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتعلق مباشرة بأقتناء او انشاء اصول مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض (مشروعات الشركة) والتي تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الاغراض المحددة لها او لبيعها . وتبدأ رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الانفاق الفعلي على المشروع وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة الاقتراض 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 تتكون التكلفة من :

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير
- (ب) أي دفعات عقد تأجير تمت في أول قبل تاريخ عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدتها المستأجر في تفكيك و إزالة الأصل محل العقد ، و اعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل الى الحالة الأصلية أو اعادة الأصل نفسه الى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام و شروط اعادة التأجير

١٥-٢ توزيعات الأرباح:

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

١٦-٢ الأرقام المقارنة:

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً للتوافق مع التغييرات 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 الاضمحلال في قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كانت هناك دليل موضوعي على ان يكون اصل مالي او مجموعه من الاصول المالية قد اضمحل اذا واذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث او اكثر بعد الاعتراف الاولي بالاصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالي او مجموعه من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون هناك اصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لاصل او وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقا ؛ فقط اذا ؛ كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

١٩-٢ نظام التأمينات الاجتماعية

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملون 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 المؤجلة

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كلا من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود 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 المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية 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 الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

يتم اعدادها وفقا للطريقة الغير مباشرة .

٢٢-٢ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١/٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة 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)، و أيضاً مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة . لا تستخدم الشركة أي من الادوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.
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 أن الشركة تتعامل بالعملات الأجنبية في أضيق الحدود.

٢- مخاطر الأسعار:

يوجد لدى الشركة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية و طبقاً لأسس التقييم 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 بالتالي 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 علي التدفقات النقدية

أ- مخاطر الائتمان:

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المرتبطة بعمالها 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 وتقوم بالبيع الاجل في اضيق الحدود.

ب - مخاطر السيولة:

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

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين و تقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية . و توفير و الحفاظ 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 إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

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

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ :-

٢٠٢٢-١٢-٣١	٣١/١٢/٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٤,٨٤٧,٣٩٣	٦٠٧,٨٣٥,٠٧٥	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
١١٧,٤٣٥,٧٢٧	١٥١,٢٢١,٠٧١	التزامات طولة الأجل
(٢٣,٧٧٧,٦٨٠)	(١٣,٩٢٨,٩٩٣)	النقدية وما في حكمها
٦١٨,٥٠٥,٤٤٠	٧٤٥,١٢٧,١٥٣	صافي الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٩,٤٦٥,٢٦٢	٤١٤,١٧٦,٩٥٢	حقوق الملكية
٩٤٧,٩٧٠,٧٠٢	١,١٥٩,٣٠٤,١٠٥	إجمالي رأس المال
٦٥,٢٥%	٦٤,٢٧%	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى إجمالي رأس المال

يفترض أن تقارب القيمة العادلة والقيمة الأسمية ناقصاً أى تسويات انتمائية مقدرة للأصول المالية و الإلتزامات المالية ذات تواريخ الإستحقاق لأقل من سنة. و لأغراض الإفصاح يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للإلتزامات المالية.

٤- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

١/٤ التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

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

أ- الإضمحلال في قيمة العملاء:

يتم تقدير قيمة الإضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون و تقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني و القدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل إضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ب- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة:

الأصول الثابتة التي تمتلكها الشركة أعمارها طويلة ، لضمان استخدام تقديرات موثوق بها، و الإدارة تقيس العمر الإنتاجي لأصولها مع التقديرات التي قدمتها الشركات الأخرى و التقدير الذي وضعته الشركة داخلياً بواسطة الموارد التقنية . وذلك تمثياً 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 الإقتضاء.

ج- مخصص إنخفاض قيمة مخزون:

تقوم الشركة بتكوين مخصص إنخفاض بقيمة البضاعة الراكدة وبطيئة الحركة بناء على التقارير الدورية الصادرة من الإدارة الفنية بالشركة والتي تقوم بتحديد الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة.

د- ضرائب الدخل:

تخضع الشركة لضرائب الدخل على شركات الأموال وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالإستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء و في حالة إختلاف 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 .

ه- نظام التأمينات الاجتماعية:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية، يساهم العاملین واصحاب 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 .

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

بصفة عامة فان 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).

٣/٤ الأدوات المالية وقيمتها العادلة

(أ) الأدوات المالية قائمة الدخل

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة ، حيث تتمثل 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 (علي اختلاف أنواع الحسابات البنكية) والعملاء دفعات مقدمة والدائنون 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 تقديراً مناسباً لقيمتها العادلة (القيمة السوقية) في تاريخ إعداد القوائم المالية .

بلغ رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٤٣٩,٣٩٦,٦٥٨ جنيه مصري وتمثل فيما يلي:

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الأهلاك في	مجموع اهلاك	إهلاك العام	مجموع الأهلاك في	تكلفة الأصل في	الإستبعادات خلال	الإضافات خلال العام	التكلفة في	البيان
٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	الإستبعادات	جنيه مصري	٢٠٢٣-١٠-٠١	٢٠٢٣-١٢-٣١	العام	جنيه مصري	٢٠٢٣-١٠-٠١	
٢٦,٣١٢,٨٢٥	-	-	-	-	٢٦,٣١٢,٨٢٥	-	-	٢٦,٣١٢,٨٢٥	أراضي
٧,٣١٥,٥٧٠	٢٠,٤٠٨,٥٦٢	-	١,٠٦١,٢٦٠	١٩,٣٤٧,٣٠٢	٢٧,٧٢٤,١٣٢	-	-	٢٧,٧٢٤,١٣٢	مباني وإنشاءات
٣٧١,٠٣٤,٨٩٦	٣٩٤,١٣٨,٥٩٣	٤,٣٨٤,٠١٨	٦١,١٤٦,٤٥٩	٣٣٧,٣٧٦,١٥٢	٧٦٥,١٧٣,٤٨٩	٤,٣٨٤,٠١٨	٨٧,٤٠٣,٤٧٢	٦٨٢,١٥٤,٠٣٥	الألات ومعدات
١٤,٦٩٣,٤٣٩	٢٧,٢٥١,٢٣٠	٣٥٩,٤٥٠	٣,١٢٥,٣٢٣	٢٤,٤٨٥,٣٥٧	٤١,٩٤٤,٦٦٩	٣٥٩,٤٥٠	١١,٣٥٥,٣٠١	٣٠,٩٤٨,٨١٨	وسائل نقل وانتقال
١٧,٦٤١,٩٨٦	٤١,٠٩٧,٠٠١	-	٥,٨٥٧,١٢٨	٣٥,٢٣٩,٨٧٣	٥٨,٧٣٨,٩٨٧	-	٨,٤٦٣,١١٥	٥٠,٢٧٥,٨٧٢	عدد وادوات
٢,٣٩٧,٩٤٢	٧,٥٥٣,٨١٩	-	٥٩٠,٦٢٣	٦,٩٦٣,١٥٦	٩,٩٥١,٧٦١	-	٤٦٠,١٠٦	٩,٤٩١,٦٥٥	اثاث ومعدات مكاتب
٤٣٩,٣٩٦,٦٥٨	٤٩٠,٤٤٩,٢٠٥	٤,٧٤٣,٤٦٨	٧١,٧٨٠,٨٣٣	٤٢٣,٤١١,٨٤٠	٩٢٩,٨٤٥,٨٦٣	٤,٧٤٣,٤٦٨	١٠٧,٦٨١,٩٩٤	٨٢٦,٩٠٧,٣٣٧	

جاءت رصيد الأصول الثابتة المهيكلة دفتريا في ٢٠٢٣-١٢-٣١ بمبلغ ٢٠٧,٠٧٥,٨٠٠ جنيهها

٥ - ٢ - الأصول الثابتة (بالصافي) :

بلغ رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠٣,٤٩٥,٤٩٧

صافي تكلفة الأصل في	مجموع الإهلاك في	مجموع اهلاك	إهلاك العام	مجموع الأهلاك في	تكلفة الأصل في	الإستبعادات خلال	الإضافات خلال العام	التكلفة في	البيان
٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٢-١٢-٣١	الإستبعادات	جنيه مصري	٢٠٢٢-١٠-٠١	٢٠٢٢-١٢-٣١	العام	جنيه مصري	٢٠٢٢-١٠-٠١	
٢٦,٣١٢,٨٢٥	-	-	-	-	٢٦,٣١٢,٨٢٥	-	-	٢٦,٣١٢,٨٢٥	أراضي
٨,٣٧٦,٨٣٠	١٩,٣٤٧,٣٠٢	-	١,٠٦١,٢٥٩	١٨,٢٨٦,٠٤٣	٢٧,٧٢٤,١٣٢	-	-	٢٧,٧٢٤,١٣٢	مباني وإنشاءات
٣٤٤,٧٧٧,٨٨٣	٣٣٧,٣٧٦,١٥٢	-	٣١,٦٥٧,٤٧٠	٣٠٥,٧١٨,٦٨٢	٦٨٢,١٥٤,٠٣٥	-	١٥٤,٦١٣,٦٨٦	٥٢٧,٥٤٠,٣٤٩	الألات ومعدات
٦,٤٦٣,٤٦١	٢٤,٤٨٥,٣٥٧	٩٤٦,٨٨١	٢,٨٣٥,٤٣٨	٢٢,٥٩٦,٨٠٠	٣٠,٩٤٨,٨١٨	١,٠٢٤,٢٢٧	٥٤٦,٠٠٠	٣١,٤٢٧,٠٤٥	وسائل نقل وانتقال
١٥,٠٣٥,٩٩٩	٣٥,٢٣٩,٨٧٣	-	٥,٣٤٤,٧٤٢	٢٩,٩٠٥,١٣١	٥٠,٢٧٥,٨٧٢	-	٧,١٩٥,٨١٧	٤٣,٠٨٠,٠٥٥	عدد وادوات
٢,٥٢٨,٤٩٩	٦,٩٦٣,١٥٦	-	٥٩٠,٣٥١	٦,٣٧٢,٨٠٥	٩,٤٩١,٦٥٥	-	٢٦١,٨٠٨	٩,٢٢٩,٨٤٧	اثاث ومعدات مكاتب
٤٠٣,٤٩٥,٤٩٧	٤٢٣,٤١١,٨٤٠	٩٤٦,٨٨١	٤١,٤٧٩,٢٦٠	٣٨٢,٨٧٩,٤٦١	٨٢٦,٩٠٧,٣٣٧	١,٠٢٤,٢٢٧	١٢٢,٦١٧,٣١١	٦٦٥,٣١٤,٢٥٣	

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٩,٥٦٨,٥١٤ جنية مصري بيانها كما يلي :

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٣٦٨,٢٨٣	١٠,٣٦٨,٢٨٣	مباني وانشاءات تحت التنفيذ
٣٦,٠١٨,٥٤٢	٣٦,٠١٨,٥٤٢	دفعات لمقاول المباني
١٤,٨٧٦,٩٠٨	-	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
-	١٠٣,١٨١,٦٨٩	الالات و معدات تحت التركيب
٦١,٢٦٣,٧٣٣	١٤٩,٥٦٨,٥١٤	

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد الاستثمارات في شركات شقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠,٨٢٩,٨٣٤ جنية مصري و بيانها كالتالي:

الرصيد في	اضمحلال	ارباح استثمارات	الرصيد في	قيمة المساهمة	
٢٠٢٣-١٢-٣١	خلال السنة	خلال السنة	٢٠٢٣-١-٠١	جنيه مصري	
٥٠,٨٢٩,٨٣٤	٢,٣٦٤,٣٤١	٩,٩٥٤,٥٤٨	٤٣,٢٣٩,٦٢٧	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	* الشركة المصرية لصناعة الورق (ايجي بيبير) ش.م.م
٥٠,٨٢٩,٨٣٤	٢,٣٦٤,٣٤١	٩,٩٥٤,٥٤٨	٤٣,٢٣٩,٦٢٧	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	

تبلغ نسبة مساهمه الشركه 37% من راس مال شركه المصريه لصناعه الورق (ايجي بيبير) والمدفوع بالكامل. علي اساس حصة الشركه في اجمالي حقوق الملكية للشركه المستثمر فيها في 1-2023 مضافا اليها ارباح او (اضمحلال) الاستثمار.

٨ - المخزون (بالصافي)

بلغ رصيد المخزون (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥٨,٣٦٤,٤٢١ جنية مصري وقد تم جرد و تقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة و تحت مسؤوليتها طبقاً للأصول المرعية و بيانها كالتالي :

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٠,٧٢٦,٣٠٧	٧٣,٧١٢,٢٢٩		خامات
٤٣,٩١٧,٤٤١	٥٧,٦٦٨,٢١٨		وقود وقطع غيار ومهمات
١٤,٥٤٧,٠٥٥	١٦,٢٩٥,٥٠٢		مواد تعبئة وتغليف
٨,٨٨٣,٧٩٦	١٢,٣١٦,٧٣٠		انتاج تحت التشغيل
٢,٧٩٤,٢٥٣	٣,٥٧٨,٠٧٩		مشتريات بغرض البيع
١٢٨,٣٥٢,٩٨٢	٢٠١,٧٩٣,٦٦٣		انتاج تام
٢٦٩,٢٢١,٨٣٤	٣٦٥,٣٦٤,٤٢١		
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	يخصم
٢٦٢,٢٢١,٨٣٤	٣٥٨,٣٦٤,٤٢١		الانخفاض في قطع الغيار الراكدة
			صافي قيمة المخزون

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ - العلاء واوراق القبض (بالصافي)

جنيه مصري وبيانها كالتالي :		٤٤,٢٤٦,٨٧٦	بلغ رصيد العلاء واوراق القبض (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ
٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤١,٤٦٢,٤٥٧	١٨,٩٣٥,٦٨٨		<u>العلاء</u>
٥١,٠٣٥,٢٨٤	٢١,٢٨٣,٣٨٥		محلي
٩٢,٤٩٧,٧٤١	٤٠,٢١٩,٠٧٣		تصدير
			اجمالي العلاء بالصافي
١٥,٣٣٢,٠٨٣	١٤,١١٦,٧١٠		<u>اوراق القبض</u>
			اوراق القبض
٧,٠٨٨,٩٠٧	١٠,٠٨٨,٩٠٧	(١٣)	<u>يخصم:</u>
١٠٠,٧٤٠,٩١٧	٤٤,٢٤٦,٨٧٦		الاضمحلال في العلاء و اوراق القبض
			صافي العلاء واوراق القبض

١٠ - مدينون وحسابات مدينة اخرى

جنيه مصري وبيانها كالتالي :		١٠٢,٥٩٥,٧٥٠	بلغ رصيد مدينون وحسابات مدينة اخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ
٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٢,٧٥٢,٥٣٧	٢٢,٧٥٢,٥٣٧		تامينات لدى الغير
٢,٥٩٨,٢٩٣	٢,٥٩٨,٧٥١		سلف وعهد مالية
٢,٥٤٨,٠٤٧	١,٥٩٥,٥٠٦		مصروفات مدفوعة مقدما
٧٤٠,٧٧١	٧٤٠,٧٧١		خطابات ضمان
٧,٥٥٦,٣٦٠	٨,٠٨٠,٧٠٠		اعتمادات مستندية
٢٦,٢١٥,٢٧١	٦١,٩٢٧,٧٥٨		مدينو جهات حكومية
٢,١٤٨,١٩٦	٤,٨٩٩,٧٢٧		ارصدة مدينة اخرى
٦٤,٥٥٩,٤٧٥	١٠٢,٥٩٥,٧٥٠		

١١ - النقدية بالصندوق ولدى البنوك

جنيه مصري وبيانها كالتالي :		١٣,٩٢٨,٩٩٣	بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ
٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٩٧,٨٨٨	٦٣٨,٤٠٧		ودائع
٨,٢٤٠,٩٥٩	٦,٧٩٧,٤٨٨		بنوك عملة محلية
٥,٤٩٦,٩١٧	٥,٤٢٩,٢٨١		بنوك عملة اجنبية
٨,٧٠١,١٤٥	١,٠٦٣,٨١٧		نقدية بالصندوق
٢٣,٠٣٦,٩٠٩	١٣,٩٢٨,٩٩٣		

١٢ - رأس المال :

يبلغ رأس المال المرخص به مبلغ 200 مليون جنيه مصري و رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 179,687,500 جنيه مصري موزعا على 179,687,500 سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه مصري

قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ 31 مارس 2021 تعديل راس المال المرخص به ليصبح 500 مليون جنيه مصري و تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ 25 مايو 2021

قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ 14 اكتوبر 2021 بتجزئة السهم من واحد جنيه الي 0.25 جنيه (خمسة و عشرون قرشا) للسهم ليصبح عدد اسهم الشركة 718750000 سهم بدلا من 179687500 سهم و قد تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ 14 نوفمبر 2021 وتحفظ اسهم الشركة مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم تداول اسهم الشركة بالبورصة

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - المخصصات تتمثل حركة المخصصات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي :

الرصيد في	المستخدم	انتفى الغرض منه	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٣-١٢-٣١	خلال السنة	خلال السنة	خلال السنة	٢٠٢٣-١-١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٨٧٤,٣٨٨	-	-	-	٤,٨٧٤,٣٨٨	مخصصات
٤,٨٧٤,٣٨٨	-	-	-	٤,٨٧٤,٣٨٨	
<u>مخصصات تظهر مخصومة من البنود ذات العلاقة</u>					
١٠,٠٨٨,٩٠٧	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٨٨,٩٠٧	عملاء
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	مخزون
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	موردين دفعات مقدمة
١٨,٠٨٨,٩٠٧	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٨,٩٠٧	

١٤ - تسهيلات - بنوك

بلغ رصيد تسهيلات بنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢٣,٨٣٦,٢٩٩ جنيه مصري وبيانها كالتالي :

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٨٤٦,٣٥١	٣٩,٩٥٥,٩٤٢	البنك الأهلي القطري
٤٨,٨٤٦,٦٢٨	٤٩,٥٥٥,٠٩٩	المصرف المتحد
٤٨,٣٢٨,٣٨٤	٤٤,٣٠١,٠٢٩	بنك القاهرة
٤٩,٥٨٨,٥٩٠	٩٠,٠٢٤,٢٢٩	ابو ظبي
١٧٧,٦٠٩,٩٥٢	٢٢٣,٨٣٦,٢٩٩	

١٥ - مضاربات إسلامية و أقساط تاجير تمويلي

بلغ رصيد المضاربات الإسلامية و أقساط التاجير التمويلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي :

١-١٥ قرض بنك ابو ظبي الاسلامي - مضاربات اسلامية

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

الرصيد في	المضاربات	المسدد	يضاف فروق تقييم	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣-١٢-٣١	خلال السنة	خلال السنة	عملة	٢٠٢٣-١-١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ابو ظبي الاسلامي
٨١,٧٤٦,٢٢٧	١٤٠,١٤٩,٤١١	١٦٦,٧٤٥,٩٨٥	٢١,٤٢٢,٣١٧	٨٦,٩٢٠,٤٨٤	

وتظهر أرصدة مضاربات إسلامية و أقساط تاجير تمويلي مبنية بالميزانية كالتالي :

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٧٠١,٠٧٦	٣٦,٧٨٥,٨٠٢	مضاربات إسلامية و أقساط تاجير تمويلي متداولة
٥٨,٢١٩,٤٠٨	٤٤,٩٦٠,٤٢٥	مضاربات إسلامية و أقساط تاجير تمويلي غير متداولة
٨٦,٩٢٠,٤٨٤	٨١,٧٤٦,٢٢٧	اوراق دفع غير متداولة - بترولريد

٢-١٥ أقساط تاجير تمويلي بنك قطر الأهلي الوطني - قرض بضمان الاصل.

يتمثل هذا الالتزام في عملية التاجير التمويلي والتي نتج عنها بيع المقر الاداري لشركة العربية للخزف " ريماس " الي شركة البنك القطري للتاجير التمويلي ثم اعادة استأجره وفقا لعقد تاجير تمويلي مبرم بين الشركتين تفصيله فيما يلي :

الرصيد في	الفوائد المحملة	المسدد	يضاف فروق تقييم	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣-١٢-٣١	خلال السنة	خلال السنة	عملة	٢٠٢٣-١-١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أقساط تاجير تمويلي
-	١,٨٢٦,٠٨٠	١١,٩٢٥,٣١٢	١,٩٧٧,٤٤٤	٨,١٢١,٧٨٨	

الشركة العربية للخزف "سيراميك ريماس" شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - الموردون واوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون واوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١١,١٤٤,٢٥١	٨٢,٠٩٥,٨٩٦
١١٤,١٤٧,٣٢٨	١٨٥,٢٥١,٦٩٨
٢٢٥,٢٩١,٥٧٩	٢٦٧,٣٤٧,٥٩٤

موردون
اوراق دفع

وتظهر أرصدة الموردين وأوراق الدفع مبنية بالميزانية كالتالي :

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١١,١٤٤,٢٥١	٨٢,٠٩٥,٨٩٦
٣١,٣٧٦,٢٤٦	١١٧,٣٧٨,٤١٨
١٤٢,٥٢٠,٤٩٧	١٩٩,٤٧٤,٣١٤
٨٢,٧٧١,٠٨٢	٦٧,٨٧٣,٢٨٠

أرصدة الموردين متداولة
أرصدة اوراق الدفع متداولة - بتروتريد واخرون
الموردين واوراق الدفع متداولة
اوراق دفع غير متداولة - بتروتريد

١٧ - دائنون وحسابات دائنة اخرى

بلغ رصيد دائنون وحسابات دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨,٤١٧,٢٩٢	٦٨,١٢٢,١٨٣
١,٧٦٠,٥٨٢	١,٥٠٦,٥٩٤
٢٤٢,٨٢٢	٢٢٠,٣٦٤
١٥٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
٢,٣٤٧,٣٥٩	٦,٩٨١,٢٩٦
١٩,٠٤٥,٠٧١	٣٢,٢٩٩,١٢٢
٤,٣٧٦,٢٦١	٣,٢٨٠,٩٩٤
٣٥٠,٧١٢	٣٥٠,٧٠٧
١٠٦,٦٩٥,٠٩٩	١١٢,٨٦٦,٢٦٠

مصروفات مستحقة
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
تأمينات للغير
عملاء - تأمينات
دائنو جهات حكومية
حسابات دائنة متنوعة
المساهمة التكافلية
دائنو توزيعات

١٨ - ضريبة الدخل

بلغت ضريبة الدخل المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٥٤٩,٨٧١	٨٩,٢٩٥,٤٧٠
(٢٨,٣٠٤,٥٢١)	(٤٣,٧٧٢,٦٧٩)
(٢,٧٥٤,٦٥٠)	٤٥,٥٢٢,٧٩١
٢٢,٥%	٢٢,٥%
-	١٠,٢٤٢,٦٢٨

صافي الربح المحاسبي
يضاف : تسويات
اجمالي الربح (الخسارة) الضريبية
نسبة الضريبة
ضريبة الدخل

١٩ - النصيب الاساسي للسهم في صافي ارباح السنة

٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٣-١٢-٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٤٩٩,٠٠٢	٨٨,٠٤٦,٠١٩
١,٩٤٩,٩٠٠	٨,٨٠٤,٦٠٢
١٧,٥٤٩,١٠٢	٧٩,٢٤١,٤١٧
٧١٨,٧٥٠,٠٠٠	٧١٨,٧٥٠,٠٠٠
٠,٠٢٤	٠,١١٠

صافي ارباح السنة
يخصم : نصيب العاملين من الارباح

المتوسط المرجح لعدد الاسهم
النصيب الاساسي للسهم في صافي ارباح السنة (ج/سهم)

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

٢٠ - التعاملات مع الأطراف ذو العلاقة:

تمت خلال السنة المالية العديد من المعاملات المالية مع:
شركة السعودي للتوكيلات التجارية والمملوكة لرئيس مجلس الإدارة، ويظهر بيان المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة خلال السنة المالية كما

الرصيد في 2023-12-31	يخصم المسدد خلال السنة	يضاف المبيعات خلال السنة	الرصيد في 2023-01-01	البیان
(١٣,٢٥٣)	٣٤٤,٣٦٢,٢٣٩	٣٢٥,٣٧٩,٩١٠	١٨,٩٦٩,٠٧٦	شركة السعودي للتوكيلات التجارية
(١٣,٢٥٣)	٣٤٤,٣٦٢,٢٣٩	٣٢٥,٣٧٩,٩١٠	١٨,٩٦٩,٠٧٦	

وتبلغ المبيعات إلى الأطراف ذوى العلاقة نسبة ٢٥,٣٥% إلى صافي المبيعات. وتتعامل الشركة مع الأطراف ذو العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير و يظهر رصيد التعامل مع اطراف ذات علاقة ضمن ارصدة العملاء .

٢١ - الالتزامات العرضية

تتمثل الالتزامات العرضية في الاتفاق المبرم مع شركة المهندس للتأمين مقابل وثائق التأمين على المباني والالات والمخزون بالتزام و قدرة 1,309,333 جنيه مصرى من 1 يناير 2024 حتى 1 يناير 2026 حيث يتم تحميلها علي المصروفات في تاريخ صرف الشيك

٢٢ - الموقف الضريبي

5-00006-262-00-00 :

100-136-303 :

مركز كبار الممولين

رقم الملف الضريبي

رقم البطاقة الضريبية

المأمورية التابعة لها

الشركة لديها مستشار ضريبي لمباشرة الفحص الضريبي

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

٢٣ - الموقف القضائي

تقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية في المواعيد القانونية

٢٤ - التأمينات الاجتماعية

رئيس مجلس الإدارة

محاسب

صلاح محمد فتح الله السعودي

نائب رئيس مجلس الإدارة

الاستاذ

تركي بن عبد الفهد

العضو المنتدب للشؤون التجارية والإدارية

محاسب

احمد صلاح السعودي

المدير العام للشؤون المالية

محاسب

ياسر سعودي