



السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح

تحية طيبة ... وبعد ..

تشرف بان نرفق طية صورة من تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن

الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ..

الرئيس التنفيذي

د/ احمد عبد الكريم عبد النبى



مدير عام علاقات المستثمرين

محاسب / حنان محمود مذكور

WebSite:www.sheeni-egypt.com
Email Address:info@sheeni-egypt.com

تحريرا في / /



الجهاز المركزي للمختبرات
إدارة مراقبة حسابات التعدين ومواد البناء

الجهاز المركزي للمختبرات
أداة مراقبة حسابات
التعدين ومواد البناء،
الرقم الصادر ٧٦٩ مرققات
التاريخ ١١/١١/٢٠٢٤
التوقيع

السيد الدكتور/ الرئيس التنفيذي

الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني

تحية طيبة وبعد

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير عن الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة

تاريخ ٢٠٢٤/٩/٣٠

رجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بأخذ اللازم والإفادة

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق التحية والاحترام ..

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

د. محمد حاتم حاتم

تحريراً في ١١/١١/٢٠٢٤

(محاسب/ علاء الدين عبد الرحمن عباس)

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



الجهاز المركزي للمحاسبات
إشارة عراقية حسابات التعدين ومواد البناء

تقرير الفحص المحدود للقوائم
المالية للشركة العامة لمنشجات الخزف والصيني
في ٢٠٢٤/٩/٣٠

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة الشركة:

قبما بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية للشركة العامة لمنشجات الخزف والصيني في ٢٠٢٤/٩/٣٠ والخاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته وكذا قوائم الدخل الدورية والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بما عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:-

قبما بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ٢٤١٠ "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فتحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

تضمنت الأصول الثابتة مصنعي الصحي والبورسلين اصول معطلة وغير مستغلة بلغت تكلفتها نحو ١٠,١٥٥ مليون جنيه بخلاف ماكينة صب الصحي دورست البالغ تكلفتها نحو ٤,٦٢٧ مليون جنيه والأمر يستوجب دراسة اسباب تعطلها وكيفية الاستفادة منها سواء بالاستخدام او البيع مع الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية في هذا الشأن

لم يتم إعادة النظر في الاعمار الإنتاجية للأصول الثابتة بالمخالفة لنص الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) في ضوء ان التكلفة التاريخية للأصول التي مازالت تعمل بالإنتاج ومهلكة دفترياً بلغت نحو ٦٣,٣٤٢ مليون جنيه وتمثل نسبة نحو ١٩% من إجمالي أصول الشركة. والأمر يستوجب الالتزام بما ورد بمعايير المحاسبة المصرية في ضوء هذا الشأن.



- مازال مخزون الإنتاج التام لمصنع البورسلين يتضمن كمية قدرها ٦٩٢.٤ طن مقيمة بسعر البيع بنحو ١٠,٣٨٧ مليون جنيه
- والأمر يستوجب العمل على التصرف الأمثل في هذا المخزون بطريقة اقتصادية حتى لا يمثل أموال غير مستغلة مع وضع الضوابط اللازمة لتخفيض نسبة الإنتاج المعيب.
- ظهر رصيد مخزون الإنتاج التام من السيراميك بنحو ٢,٠٦٩ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للاتفاق المبرم مع شركة المسلة باعتبار مخزون السيراميك مباع بالكامل حتى تاريخ ١/١٠/٢٠٢٤ ويسدد قيمته بالكامل.
- والأمر يستوجب الالتزام بنود التعاقد واجراء التحقيق اللازم في هذا الشأن والافادة.
- تضمن رصيد العملاء مبلغ نحو ٨,١٣١ مليون جنيه مديونيات طرف العملاء مرفوع بشأنها قضايا (بعد خصم الانخفاض البالغ نحو ٣,١٩٢ مليون جنيه) وصدر ضدها احكام. ونحو ١,٠٨ مليون جنيه ارصدة متوقفة منذ سنوات لم تتخذ الشركة أي إجراءات قانونية بشأنها وكذا مبلغ نحو ٦٠٠ ألف جنيه تمثل مديونيات لشركات متوقفة منذ عدة سنوات وعدم وجود تعامل عليها.
- والأمر يستوجب تشكيل لجنة لبحث صحة تلك الأرصدة واتخاذ ما يلزم حيالها في ضوء ما يسفر عنه تقرير اللجنة مع ضرورة إجراء دراسة التمانية لأرصدة العملاء.
- بلغ رصيد حساب الشركة القابضة نحو ٢٧٥,٥٥٩ مليون جنيه والمنتضمن قيمة الفوائد المحتسبة على المديونية خلال فترة المركز المالي مبلغ نحو ١٦,٨١٨ مليون جنيه تقديريا وفق أسعار الفائدة المعلنة من البنك المركزي على احمالي المديونية متضمنه الفوائد السابق احتسابها وهو ما يخالف قرار الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٢/٨/٢٠٢١ والتي اقرت باحتساب الفوائد عن الأرصدة غير المسددة بتاريخ القرار الصادر.
- والأمر يستوجب الرجوع للشركة القابضة لاحتساب تلك الفوائد وفق ما يتفق مع قرارات الجمعية العامة للشركة المشار إليها.
- بلغ رصيد المستثمر شركة بليرا في ٣٠/٩/٢٠٢٤ نحو ٧٣٧ ألف جنيه تبين عدم تحميل المستثمر بنصيبه بمصنع الصحي من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الادارية والبالغة حتى ٣١/٣/٢٠٢٤ نحو ١٣,١٨٦ مليون جنيه وذلك بالمخالفة للبند الخامس من الملحق رقم (١) للاتفاقية المؤرخة في ٢٨/١٢/٢٠٢١ والتي تقضى بتحميله المصروفات المباشرة وغير المباشرة فور صدور الفواتير الخاصة بها او كشفوف الحساب فضلا عن رفض المستثمر بتحميله بتلك المبالغ. كما قامت الشركة بتخفيض مديونيتها من خلال شراء خامات منه بمبلغ نحو ٤,٨٠٨ مليون جنيه وكذا فرم بمبلغ نحو ٨٠١ ألف جنيه ولم نقف على كيفية التسعير لتلك المشتريات ودون تقديم المستثمر لفواتير شراء تلك الخامات.



الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات التعدين ومعد الباء

والأمر يستوجب بحث وتحقيق أسباب ما تقدم مع الالتزام بما جاء بنود التعاقد مع العميل حفاظاً على حقوق الشركة طرف الغير مع اجراء التصويب اللازم بقيد كافة المبالغ المستحقة طرفه وسرعة استيادتها والعمل على التحفظ على مخزون الانتاج التام الخاص بشركة بليزا والموجود بالشركة وكذا الاصول الخاصة به لحين اهاء الخلاف مع تحديد المسؤولية في هذا الشأن

الاستنتاج: -

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية ذات العلاقة.

تحريراً في: ١٤ / ١١ / ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

مدير عام

نائب مدير الإدارة

أيمن الدسوقي

(محاسب / أيمن الدسوقي نصر)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

هشام محمد عبد السلام

(محاسب / هشام محمد عبد السلام)



السادة / البورصة المصرية

قطاع الإفصاح

تحية طيبة ... وبعد ..

تشرف بان نرفق طية صورة من تقرير المراجع الخارجى عن الفترة

المنتهية فى ٢٠٢٤/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ..

الرئيس التنفيذي

د/ احمد عبد الكريم عبد النبى



مدير عام علاقات المستثمرين

محاسب / حنان محمود مذكور

WebSite: www.sheeni-egypt.com
Email Address: info@sheeni-egypt.com

DIRETION USINE-MOSTOROD-R.C:90800Le Cairo
B.Pox El Ataba-No.238 P.L 11511
Tel.:22519935-22503988 Fax:22502229
Tel.:Marketing & Sales Sector:22502510 - 2254937-26503741



تجربوا فى / /
الإدارة والتصنيع بمسطرة السجل تجارى : 90800 القاهره
من ب: القسمة رقم 238 - رجز بوسه : 11511
تجوز : 22503988 - 22549376 فاكس : 22502229
شؤون المبيعات : 26503741

تقرير فحص محدود

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني
"شركة مساهمة مصرية"

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وقمنا بعدا وسيرد بالفقرات من الثالثة حتى الثامنة عشر ، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لامتثال والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل 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.

أساس رأى المتحفظ

تضمن رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ نحو ١٥,١٥٣ مليون جنيه مصري تمثل القيمة الدفترية لأصناف راكدة وبطيئة الحركة منذ سنوات سابقة ومكون عن إجماليها مخصص بنحو ١ مليون جنيه مصري ، ونرى الحاجة لدراسة القيمة الإستردادية لهذه الأصناف وإستكمال مخصص المخزون.

لم نواف بدراسة حسائر الإلتزام المتوقعة بخصوص الأصول المالية للشركة تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

تضمنت تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ أصول عاطلة وغير مستغلة بلغت تكلفتها ٣٧٤ ٩٨٧ ١٣ جنيه مصري (بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٢١ ٠٤٤ جنيه مصري) ونرى تحميل صافي القيمة الدفترية على قائمة الدخل.

حققت مصانع الشركة لإنتاج الصحي والبورسلين خسائر من النشاط الجاري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بنحو ٧٥٧ الف جنيه مصري ومبلغ ١٢٤٥ مليون جنيه مصري على التوالي مما يعكس وجود مؤشر إضمحلال للأصول الثابتة المنتجة لهذه المنتجات، هذا ولم نواف بدراسة الإضمحلال لتلك الأصول لمقارنة قيمتها الإفرادية بصافي قيمتها النقدية البالغة ٢٤٠.٢٧٠ جنيه مصري وتكوين الإضمحلال اللازم (إيضاح - ٣/٢).

بلغ رأس المال العامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قيمة سالبة بمبلغ ٦٦٣.٨٦٢ ٢٤٠ جنيه مصري، كما بلغ إجمالي الخسائر المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٤٩.٥١٦ ٢٨٤ جنيه مصري بما يجاوز كامل قيمة حقوق الملكية، وطبقاً للمادة (١٢٩) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يتعين على مجلس الإدارة الدعوة لإنعقاد الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرار الشركة، كما لم تقدم لنا خطة الإدارة في هذا الشأن، وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة بقرض استمرار الشركة، وهي بالتالي لا تتضمن التسويات والتبويضات اللازمة بخلاف ذلك القرض.

بلغ رصيد الاستثمار في سندات حكومية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٥٨.٤٠٤ ١٠٤ جنيه مصري، ولم تقدم لنا الإدارة ما يفيد ملكية هذه السندات (إيضاح - ٥/٢).

تضمن رصيد العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٩١٤٠٠٠ جنيه مصري عبارة عن مديونيات طرف عملاء مرفوع بشأنها قضايا ومديونيات عملاء تم جدولتها (مكون عنها مخصص بنحو ١٦٠ ١٩٢ ٣ جنيه)، ونرى الحاجة لتحديث دراسة مخصص هذه المديونيات وتدعيمه بالقدر الكافي (إيضاح - ٦).

بلغ رصيد مخصص الضرائب المتنازع عليها مبلغ ٣٠٠ الف جنيه مصري، وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ بالربط الضريبي عن سنة ٢٠١٠/٢٠٠٩ بمبلغ نحو ٥٧١٠ مليون جنيه مصري تم الطعن عليه أمام القضاء وأمام اللجنة الأولى لإعادة النظر في الربط النهائي، هذا بخلاف قرار لجنة الطعن الخاص بإعادة فحص السنوات من ٢٠١١/٢٠١٠ حتى ٢٠١٧/٢٠١٦ والذي أسفر عنه وعاء ضريبي عن تلك السنوات بنحو ١١.٠٣٢ مليون جنيه مصري، وقامت الشركة بالطعن عليه بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢، كما ورد إلى الشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢ نموذج ١٩ ربط ضريبي باستحقاق ضريبة دمعة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ بنحو ٩٠١٢ مليون جنيه مصري والذي قامت الشركة بالطعن عليه في ٢٢ يونيو ٢٠٢٢، وعليه نرى الحاجة لتدعيم مخصص الضرائب لتغطية هذه المخاطر بناء على دراسة موضوعية.

بلغ رصيد مخصص المطالبات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٠ الف جنيه مصري في حين لم يصلنا تقدير بالالتزام الممكن ان ينشأ عن القضايا المرفوعة ضد الشركة، وبناء عليه لم نستطع الحكم على مدى كفاية المخصص لمواجهة الإلتزامات العضائية المحتملة (إيضاح - ١/٣).

تضمن بند المدينين والأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ رصيد مستحق على مصلحة الضرائب القيمة المضافة بمبلغ ٩١٠ ٣٩٧ ١ جنيه مصري كما تضمن بند الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى رصيد مستحق لذات المصلحة بمبلغ ٩٤٧ ٧٨٩ ٤ جنيه مصري بصافي رصيد مستحق للمصلحة بمبلغ ٣ ٣٩٢ ٠٢٧ جنيه مصري.

لم نواف بدراسة توضح قابلية استرداد رصيد الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٣٩٣ ٤٣٤ ١ جنيه مصري.

لم نواف بدراسة عن اضمحلال الأصول غير الملموسة و البالغ صافي قيمتها الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٢٨ ٢٣٩ ١٤ جنيه مصري.

لا يتضمن عرض القوائم المالية أو الإيضاحات المتممة لها أفراد لأرصدة التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة أو حجم التعامل معهم ونوعه وطبيعة العلاقة طبقاً لمعيار رقم (١٥) من معايير المحاسبة المصرية.

تضمنت الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٣٠ ٨٥١ جنيه مصري قيمة عجز في الإنتاج التام، ولم يحدد بعد المسؤول عنه كما نرى تكوين مخصص بقيمته (إيضاح - ٦).

تم عرض قائمة الدخل وقائمة الشغل الشامل بمقارنة الفترة مع الفترة النظيره لها من العام السابق ولم يتم إضافة الربع الأخير من الفترة مع نظيره من العام السابق ، كما تم عرض قائمة التغير في حقوق الملكية بمقارنة الفترة مع ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ولم يتم مقارنة الفترة مع الفترة النظيره لها من العام السابق، كما لم يتم الإصحاح عن الإيرادات والتكاليف والمصروفات العمومية والإدارية بما يخالف معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية.

لم يتم إعادة النظر في الاعمار الإنتاجية للأصول الثابتة بالمخالفة لنص الفقرة (٥١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) في ضوء ان التكلفة التاريخية للأصول التي مازالت تعمل بالإنتاج ومهلكة دفتريا بلغت نحو ٦٣,٣٤٢ مليون جنيه والتي تمثل نسبة نحو ١٩% من إجمالي أصول الشركة.

يتضمن رصيد مخزون الإنتاج التام لمصنع اليورسلين كمية قدرها ٦٩٢,٤ طن مقيمة بسعر البيع بنحو ١٠,٣٨٦ مليون جنيه (معظمها منتج من سنوات سابقة تحت مسمى الفرز ثالث) مما يشير الى صعوبة تصريف هذا المنتج المتراكم من سنوات سابقة، كما يتضمن المخزون من الإنتاج التام لمصنع اليورسلين خلال الفترة مبلغ ٨٤٩ ٠٧١ ٢ مترج تحت مسمى فرز ثالث.

لم يتم تحميل مستاجر مصنع الصحي بنصيبه من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الادارية والبالغة نحو ١٣.١٨٦ مليون جنيه حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ وذلك بالمخالفة للبند الخامس من الملحق رقم (١) للاتفاقية المؤرخة في ٢٠٢١/١٢/٢٨ والتي تقضي بتحميله المصروفات المباشرة وغير المباشرة فور صدور الفواتير الخاصة بها او كشوف الحساب.

وقع العضو المنتدب السابق بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٣ عقد لتأجير مصنع الصحي دون العرض على الجمعية العمومية بالرغم من اتخاذ الجمعية العامة بجلسة ٢٩ / ١٠ / ٢٠٢٣ قرار بإلغاء التعاقد مع المستاجر وجرّد الخانات المستلمة من المستاجر المفسوخ العقد واجراء التسوية، كما لم تحميل مستاجر مصنع الصحي بنصيب مصنع الصحي من التكاليف الغير مباشرة والتكاليف الإدارية.

لم يتم تحميل مصنع السيراميك بسداد استهلاك الغاز والكهرباء لمصنع السيراميك طبقاً للعقد المبرم بينها وبين الشركة وذلك حتى ٢٠٢٤/٩/٩ والبالغ قيمتهما على التوالي نحو ١٠٩ ٤٦٠ ٣٨ مليون جنيه ، ١٦٥ ١٧٤ ٨ جنيه ويتصل بذلك أنه عند ورود فواتير الغاز اصدر المستاجر شيكات لصالح الشركة بإجمالي نحو ٧٠٠ ٤٦٥ ١٢ مليون جنيه وتصبح المديونية المسحقة حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٧٤ ١٦٨ ٣٤ مليون جنيه.

لإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا الآثار التي قد تدرتب على تسوية ما ورد في الفقرات من الثالثة حتى الثانية والعشرون أعلاه، فلم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالي للشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتقافئها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات توجيه انتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، فإن الحرب الروسية الأوكرانية التي بدأت في فبراير ٢٠٢٢ وأيضا هجوم الكيان الإسرائيلي على قطاع غزة كان لهما أثر سلبي على الإقتصاد العالمي، وأن الإدارة لم تتمكن من تقدير الأثر المحتمل لهذا الحدث على القوائم المالية للشركة في الفترات المقبلة نظراً لطبيعة النشاط حيث لا تتوافر لها في الوقت الحالي بيانات ومعلومات كافية يمكن الاعتماد عليها للإفصاح عن هذا الأثر.

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

عيسى رفاعي

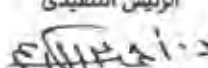
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٩٢



سنة المقارنة 2024/1/30	رقم الايضاح			
		الاصول	القيمة التاريخية	تجمع الاملاك
	(3/2)			
		الاصول الغير متداولة		
		<u>اصول ثابتة</u>		
52,604		الاراضي	52,604	52,604
23,982,403		مباني وانشاءات ومرافق وطرق	50,338,051	26,753,151
99,894,299		الات ومعدات	271,484,263	175,170,878
868,478		وسائل نقل وانتقالات	8,777,128	7,922,220
693,102		عدد وادوات	8,961,072	8,333,675
1,429,273		اثاث وتجهيزات مكتبية	4,689,798	3,185,859
126,920,159		اجمالي الاصول الثابتة	344,302,916	221,365,782
0		اصول بغرض البيع		0
	(4/2)	<u>مشروعات تحت التنفيذ</u>		
5,330,850		تكوين استثماري	5,330,850	
		اتفاقي استثماري		
5,330,850		اجمالي المشروعات تحت التنفيذ		5,330,850
		<u>اصول غير ملموسة</u>		
14,093,181		تكاليف تطوير برامج	14,214,946	
24,945	(مكرر 3/2)	نفقات تحديث فروع ومعارض النشاط الجانبي	24,682	
14,118,126		اجمالي الاصول الغير ملموسة		14,239,628
	(5/2)	<u>استثمارات طويلة الاجل</u>		
1,510		استثمارات في اسهم شركات اخرى	1,510	
1,404,158		استثمارات سندات حكومية	1,404,158	
1,405,668				1,405,668
1,001,157		اصل ظريفي مؤجل		1,434,393
148,775,960		<u>مجموع الاصول الغير متداولة</u>		145,347,673

سنة المقارنة ٢٠٢٤/٦/٢٠	رقم الايضاح		
	(6)	الاصول المتداولة	
		<u>مخزون</u>	
24,249,882		مخزون خامات و مواد ووقود و قطع غيار (بعد خصم المخصص جنيهه)	23,991,947
28,881,264		مخزون انتاج غير تام	29,762,591
56,925,107		مخزون انتاج تام	44,860,113
14,137		مخزون بضاعة مشتراة بغرض البيع	544,992
1,134,319		اعتمادات مستندية لشراء سلع و خدمات	836,927
111,204,709			99,996,570
		<u>عملاء و اوراق قبض و حسابات مدينة</u>	
28,208,080		عملاء (بعد خصم المخصص البالغ قيمته (3192160 جنيهه)	49,131,365
3,329,400		اوراق قبض يرسم التحصيل	421,327
2,683,150		حسابات مدينة لدى المصالح و الهيئات	2,018,484
8,936,640		ايرادات مستحقة التحصيل	8,891,226
96,224		مصرفات مدفوعة مقدما	41,700
949,303		موردون (ارسلة مدينة بعد خصم المخصص ٩٥٧٨ جنيهه)	1,261,108
9,399,127		حسابات مدينة اخرى (بعد خصم المخصص (1275721 جنيهه)	9,659,306
-		حسابات مدينة ضمن الحسابات الدائنة	-
53,601,924			71,424,516
	(7)	<u>تقديية بالبنوك و الصندوق</u>	
22,979,606		ودائع بالبنوك	4,483,428
55,500		غطاء خطاب ضمان	55,500
9,597,223		حسابات جارية بالبنوك	11,857,356
721,756		تقديية بالصندوق	364690
33,354,085			16,760,974
198,160,718		<u>مجموع الاصول المتداولة</u>	188,182,060
346,936,678		اجمالي الاصول	333,529,733

سنة المقارنة ٢٠٢٤/٦/٣٠	رقم الايضاح	
	(5)	
		حقوق الملكية
		رأس المال المصدر
100,731,800		رأس المال المدفوع احتياطيات
29,975,841		احتياطي قانوني
0		احتياطي نظامي
76,063,905		احتياطي رأسمالي
		احتياطيات اخرى :-
1,892,311		احتياطي مستثمر في سندات حكومية
110,739		احتياطي تمويل مشروعات استثمارية
0		احتياطي علاوة الاصدار
0		احتياطيات اخرى
108,042,796		
-180,005,564		ارباح او (خسائر) مرحلة
-104,511,285		ارباح او (خسائر) العام
-75,742,253		مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
0		التزام الطرزي مؤجل
0		مجموع الالتزامات الغير متداولة
	(4)	الالتزامات المتداولة
		مخصصات
480,000		مخصص المطالبات و المنازعات
		موردون و اوراق دفع و حسابات دائنة
125,221,082		موردون
3,845,938		اوراق دفع
258,362,158		حسابات دائنة للشركة القابضة
10,924,720		حسابات دائنة للمصالح و الهيئات
0		دائلو التوزيعات
2,062,054		مصرفات مستحقة السداد
7,804,440		عملاء (ارصدة دائنة)
13,969,847		حسابات دائنة اخرى
8,692		حسابات دائنة بالحسابات المدينة
422,198,931		
422,678,931		مجموع الالتزامات المتداولة
346,936,678		مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

الرئيس التنفيذي

 دكتور / احمد عبدالكريم عبدالنبي

رئيس القطاع المالي

 محاسب / سيد سالم سيد

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠-٩-٢٠٢٤

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	بيــــــــــــان	جزلى	كلى
	إيرادات النشاط		
٢٦٤١٩٩	صافى مبيعات إنتاج تام منتجات الصحي	٩٣١٤٠٥٠	
١١٤٩٩٨٩١	صافى مبيعات إنتاج تام منتجات البورسلين	٣٦١٨٧٤٣	
٣٦٣١٣٠٦٣	صافى مبيعات إنتاج تام منتجات السيراميك	٣١٢٦٨٤٠٦	
١٣٣٣٩٩	صافى مبيعات منتجات أخرى	٣٧٩٠٧٦	
-	صافى مبيعات بضائع مشتراة	-	
-	خدمات مباعة	-	
٤٨٢١٠٥٥١			٤٤٥٨٠٢٧٥
٥٢٦١٧٠٧٣-	تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة		٣٤٢٨٥٤٥٢-
٤٤٠٦٥٢٢-	مجمل الربح (الخسارة)		١٠٢٩٤٨٢٣
١٢٢٨٦	إيرادات الاستثمار	١٢٢٨٦	
٦١٦٦٨٩	فوائد دائنة	٣١٢٠٧٤	
١٥٣٤١٩	أرباح لمروق عمله	١٧٥٧٢٣	
١٧١٧٩٧٤-	خسائر لمروق عمله	٠	
٩١٥٠٠٤٠-	فوائد مدينة	١٦٨١٨١٨٤-	
٠	أرباح رأسمالية	٠	
١١٣٠١٥١	إيرادات أخرى	١٧٠٨١٦١	
١٦٣٨٢٩١-	م . تمسويقية	١٦٠٤٦٤٤-	
٤٦٦٠٠٩٠-	م . إدارية وعمومية	٤٦٩١٨٢٩-	
-	خسائر رأسمالية	٠	
٩٤٥٢٩٩-	أعباء وخسائر متنوعة	٢٣٣٧٤٣-	
٠	طاقة غير مستغلة	٥٩٨٦١٤٠-	
١٢٦٢٠٧-	المساهمة التكافلية	١١٨٠١٣-	
	طاقة عاطلة	٣٠٥٧٦٨٧-	
	أخرى	٠	
٠	فاقد تشغيل غير طبيعي	٠	
١٦٣٢٥٣٥٦-			٣٠٣٠١٩٩٦-
٢٠٧٣١٨٧٨-	الربح (الخسارة) التشغيلى		٢٠٠٠٧١٧٣-
٢٠٧٣١٨٧٨-	صافى الربح (الخسارة) قبل الضرائب		٢٠٠٠٧١٧٣-
-	التزام ضريبي مؤجل		-
٣٥٩٧٤٧	اصل ضريبي مؤجل		٤٣٢٢٢٦
٢٠٣٧٤١٣١-	ربح (خسارة) الفترة		١٩٥٧٣٩٣٧-

الرئيس التنفيذي

دكتور أحمد عبد الكريم

دكتور أحمد عبد الكريم

رئيس القطاع المالى

محاسب / سيد سالم سيد

محاسب / سيد سالم سيد

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠

(القيمة بالجنيه)

٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان	رقم الحساب	جزئي	كلى
(٢٠٣٧٢١٢١)	ربح (خسارة) الفترة			(١٩٥٧٢٩٢٦)
	الدخل الشامل الآخر			
(٢٠٣٧٢١٢١)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			(١٩٥٧٢٩٢٦)

الرئيس التنفيذي

د. أحمد عبد الكريم عبد النبي

دكتور / احمد عبدالكريم عبدالنبي

رئيس القطاع المالي

معتاد / سيد سالم سيد

معتاد / سيد سالم سيد

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠

(القيمة بالجنه)

فترة المقارنة ٢٠٢٤/٦/٣٠	رصيد آخر المدة	التقص	الزيادة	رصيد أول المدة	رقم الإيضاح	بيان
١٠٠٧٣١٨٠٠	١٠٠٧٣١٨٠٠			١٠٠٧٣١٨٠٠	٥	رأس المال المصدر
١٠٠٧٣١٨٠٠	١٠٠٧٣١٨٠٠			١٠٠٧٣١٨٠٠		رأس المال المدفوع الإحتياطيات
٢٩٩٧٥٨٤١	٢٩٩٧٥٨٤١			٢٩٩٧٥٨٤١	٧/٣	إحتياطي قانوني
-	-			-		إحتياطي نظامي
٧٦٠٦٣٩٠٥	٧٦٠٦٣٩٠٥			٧٦٠٦٣٩٠٥		إحتياطي رأسمالي
١٨٩٢٣١١	١٨٩٢٣١١			١٨٩٢٣١١		إحتياطي مستثمر في سندات حكومية
١١٠٧٣٩	١١٠٧٣٩			١١٠٧٣٩		إحتياطي تمويل مشروعات استثمارية
-	-			-		إحتياطي علاوة الإصدار
-	-			-		إحتياطيات أخرى
١٠٨٠٤٢٧٩٦	١٠٨٠٤٢٧٩٦			١٠٨٠٤٢٧٩٦		اجمالي الإحتياطيات
		(١٩٥٧٣٩٣١)				صافي ربح (خسارة الفترة)
(٢٨٤٥١٦٨٤٩)	(٢٨٤٥١٦٨٤٩)			(٢٨٤٥١٦٨٤٩)		أرباح (خسائر) مرحلة
(٧٥٧٤٢٢٥٣)	(٩٥٣١٦١٨٩)	(١٩٥٧٣٩٣١)		(٧٥٧٤٢٢٥٣)		الإجمالي

الرئيس التنفيذي

احمد الكريم

رئيس القطاع المالي

مس

دكتور/ احمد عبدالكريم عبدالنبي

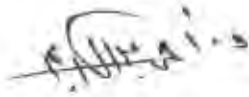
محاسب / سيد سالم سيد

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠

(القيمة باللائف جنيه)

سنة المقارنة ٢٠٢٣/٩/٣٠	كلى	جزئى	البيان
			أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى:
٥٣٦٨٨		١٨٨٩٨	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
(٣٦١١٣)		(٢٧٢٤٨)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(١٩٢٠٢)		(١٦٣١٨)	أجور مدفوعة
٦٣٣		٣٦٩	فوائد دائنة محملة
(٢٠٦٠)		(٤١٠٣)	ضرائب ورسوم مدفوعة
١٢٣٨		١٣٨٦٧	متحصلات أخرى
(٤٢٧٥)		(١٩٢٨)	مدفوعات أخرى
(٦٠٩١)	(١٦٤٦٣)		صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى (١)
			ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الإستثمارى
-		(١٣٠)	متحصلات عن بيع إستثمارات
-			مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة
-	(١٣٠)		صافي التدفقات النقدية من النشاط الإستثمارى (٢)
			ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي:
			زيادة رأس المال
			متحصلات من قروض
			سداد قروض طويلة الأجل
			تحويل إستثمارات
			توزيع أرباح مدفوعة خلال العام
-	-		صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي (٣)
(٦٠٩١)	(١٦٥٩٣)		التغير في حركة النقدية خلال الفترة (٣+٢+١)
٣٤٤٧٠	٣٣٣٥٤		رصيد النقدية أول الدة
٢٨٣٧٩	١٦٧٦١		رصيد النقدية في آخر الدة

الرئيس التنفيذي



دكتور / احمد عبد الكريم عبد النسر

رئيس القطاع المالى



محاسب / سيد سالم سيد

تكملة لخط مصلح من ١-٧-٢٤-٢٠٠٤ حتى ٢٠-٤-٢٠٠٤

تقديراً بالجهود الجادة

مناظر	عام شمسي		مليون ليك		اورسلين		صحي		الاجملي		البيان
	مناظر	لغى	مناظر	لغى	مناظر	لغى	مناظر	لغى	مناظر	لغى	
٠	٣١٣١٣	٣١٢٢٨	١١٥٠١	٣١١٩	٠	٠	٠	٠	٤٨١٧٧	٤٤٢٠١	صافي مبيعات التاج تام
٠	١٤٤	٣٧٩	١٠	٣	٠	٠	٠	٠	١٣٤	٣٧٩	ايرادات اخرى
٠	٣٦٤٣٦	٣٦٤٤٤	١١٤١٠	٣٦٢٢	٩٦٤	٩٣١٤	٩٦٤	٩٣١٤	٤٨٦١٠	٤٤٥٨٠	ايرادات النشاط الجارى
٠	٧٦	٧١	٢٤	٨	١	٢٠٠٨٩	٢٤	٢٠٠٨٩	١٢٠٥١	٩١٨٥	نسبة الايرادات
٠	٧٢٢٥	٠	٤٥٦٦	٣٦٩٥	٠	٢٤٩٠	٠	٢٤٩٠	٤٢٢٢٣	١٣٢٢٣	اجور
٠	٣٧٦١٢	٠	٤٦٢٩	٣٨٦٤	٠	٦٣٥٩	٠	٦٣٥٩	٩٢٢	٥٦٥	خدمات ومواد
٠	٥٠	٠	١٧٢	٤٥٠	٠	١١٥	٠	١١٥	٣٠٢٢	٤٨٧	خدمات مشتراة
٠	٢٦١٠	٠	٤١٢	٢٨٢	٠	٢٠٥	٠	٢٠٥	٣٣١٧	١٧٠٥	الاهلاك
٠	١٢٩٢	٠	١٤٦١	٩١٢	٠	٧٩٣	٠	٧٩٣	٠	٠	مصروفات صناعية غير مباشرة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	تغير مخزون التاج غير تام تكللة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	تغير مخزون التاج غير تام تكللة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	ذائق اضافي تم تحميله على ارج
٠	٠	٠	٠	١٣٥٠١	٠	١٥٨٣١	٠	١٥٨٣١	٧٤١٧٢	٢٩٤٣٢	تكللة البضاعة المصنعة
٠	٥٦٩٥٩	٠	١٩٦٧٧	١٣٥٠١	٣٧	٠	٣٧	٠	٦٩٢٢٨	٤١٥٥٢	تكللة البضاعة المبيعة
٠	١٧٠٨٠	١٩٢٤٨	١٩٠٠٧	٦١٦٥	٤٤١	١٦٠٤٠	٤٤١	١٦٠٤٠	٥٩٦١٦	٣٤٢٨٦	تكللة الانتاج المباع
٠	٣٩٢٢١	١٩٢٤٨	١٢٦١٧	٤٨٧	٦٦٥	١٠٠٧١	٦٦٥	١٠٠٧١	٤٤٠٦٠	١٠٢٩٤	مجموع الربح
٠	٧٨٨٥	١٢٢٩٦	١١٧٠	١٢٤٥	١٠٤	٧٥٧	١٠٤	٧٥٧	٠	٠	نسبة مجمل ربح او الخسارة
٠	٦٥	١١٩	٣٥	١٢	٩	٧	٩	٧	١٩١٢	٢١٩٣	ايرادات اخرى
٠	١١٩٩	١٩٤٩	٢١٦	١١٦	٤٩٧	٩٨	٤٩٧	٩٨	١٦٣٩	١٦٠٤	التسويقية
٠	٨٢٠	٠	٨١٩	٨١٢	٠	٨١٢	٠	٨١٢	١٩٥٩٩	٢١٨٨٩	الادارية
٩١٥٠	١٦٨١٨	٣٨٢٢	١٨٤١	٢٥١٤	١٧٢٨	٢٥١٤	١٧٢٨	٢٥١٤	٠	٠	مصروفات اخرى
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	بذائة غير مستتاة
٠	٠	٠	٠	٣٠١٠	٠	٢٩٧٦	٠	٢٩٧٦	٠	٠	بذائة عتاةة
٠	٠	٣٠٥٨	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	ذائق اضافي تم تحميله على ارج
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
٠	١٦٨١٨	١١١٨٧	٣١١١	٧٤٢٥	١٦٤٢	٦٩٥٠	١٦٤٢	٦٩٥٠	٢٠٠٠٧	٤٣٣	اصال ضريبيه
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	نسبة الخسارة الى الاجملي
٠	٤٢	٤٢	١٧	٣٧	٨	٣٥	٨	٣٥	٠	٠	صافي الربح او الخسارة
٠	١٦٨١٨	١٦٢٢٠	٣١١١	٧٤٢٥	١٦٤٢	٦٩٥٠	١٦٤٢	٦٩٥٠	٢٠٣٧٢	١٩٥٧٤	

رئيس القطاع المالي

محمّد / محمد سليم سيد

الرئيس التنفيذي

١٠٥ محمد سليم

مكتور احمد عبدالكريم

العقارة المنقطة مؤقتاً (العجز مستعجلة) خلال الفترة من 1/7/2024 حتى 30/09/2024

م	كود الأصل	اسم الأصل	العدد	القيمة التاريخية 01/07/2024	مجموع الاهلاك 30.09.2024	الصافي	ملاحظات
1	3000001160	فرن تشيكي	1	132631.6	132630.6	1	
2	3000001166	فرن ساكني	1	15789.5	15788.5	1	
3	3000001156	فرن ريد هيو	1	526.55	525.55	1	
4	3000000752	هيدروليك الاقراص	1	600	599	1	
5	3000000583	ونش ترحيل	1	1426.9	1425.9	1	
6	3000000781	ونش ترحيل	3	21000	20999	1	
7	3000001173	مكس هيدروليك	1	6918	6917	1	
8	3000001174	خلاط كبير	1	9427	9426	1	
9	3000001177	كسارة نجمة	1	148862.24	148861.24	1	
10	3000001169	كسارة مغرمة بالمحرك	1	3507	3506	1	
11	3000000767	سيرنالي راس	1	17995	17994	1	
12	3000000768	سير ناقل افقي	1	35991	35990	1	
13	3000000951	طاحونة 5 طن	1	6786.19	6785.19	1	
14	3000001034	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
15	3000001035	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
16	3000001036	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
17	3000001037	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
18	3000001038	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
19	3000001039	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
20	3000001040	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
21	3000001041	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
22	3000001042	ماكينة صب أحواض	1	11570	11569	1	
23	3000001043	ماكينة صب أحواض	1	38578	38577	1	
24	3000001044	ماكينة صب أحواض	1	68578	68577	1	
25	3000000846	وحدة تجفيف	1	207900	207899	1	
26	3000000799	خلاط صب بطي	1	315.36	314.36	1	
27	3000000800	خلاط صب بطي	1	315.36	314.36	1	
28	3000000811	طلمبة 120	1	8753	8752	1	
29	3000000812	طلمبة 120	1	8753	8752	1	
30	3000000841	طلمبة 90	1	3802	3801	1	
31	3000000960	قلاب سطح صب	1	577.19	576.19	1	
32	3000000959	خلاط صب سريع	1	3311.22	3310.22	1	
33	3000000634	وحدة سير كاملة	1	71506	71505	1	
34	3000001360	ماكنت صب دورست	1	2263008	45183.84	2216824.16	
35	3000001059	وحدة تجفيف		64919	64918	1	
36	3000000801	قلاب صب سطح		591.6	590.6	1	
37	3000000778	طاحونة نيش 5 طن		76770	76769	1	
38	3000000942	طاحونة تشيكي 2.5		3648.66	3647.66	1	
39	3000000943	طاحونة تشيكي 2.5		137956.81	137955.81	1	
40	3000000944	طاحونة تشيكي 2.5		137956.81	137955.81	1	
41	3000000945	طاحونة تشيكي 2.5		137956.81	137955.81	1	
42	3000001060	وحدة تجفيف		64919	64918	1	
43	3000000802	قلاب حليز	1	591.6	590.6	1	

جاري العمل على رفع
كفاءة الآلات الخاصة
بالمصنع واستغلالها
استغلال امثل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة في ٢٠٢٤/٩/٣٠

(١) نبذة عن الشركة :-

- اسم الشركة : الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني (شينس)
الشكل القانوني : شركة مساهمة مصرية تعمل في ظل القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ممتمة بالجنسية المصرية .
طبيعة نشاط الشركة : صناعة منتجات الخزف والصيني وسائر المنتجات التي تعمل بها والاتجار فيها

(١/٢) أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

- ١- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين والقرارات المصرية السارية.
- ٢- يتم تطبيق السياسات المحاسبية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.
- ٣- يتم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في هذا الشأن :-

أولاً :-

تحقق الإيراد وفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالاعتراف بالإيراد :-

- ١- إيراد البيع الناتج عن بيع بضائع (سلع) :- تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة محسوماً منه قيمة المردودات أو الخصومات التجارية وخصومات الكمية المتاحة وفقاً لسياسة البيمة المطبقة بالشركة ويتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع عند انتقال المخاطر والعوائد الأساسية للملكية والسلع إلى المشتري وإصدار فاتورة البيع وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة في مخازنه وفي حالة التصدير فإنه يتم تحديد انتقال منافع ومخاطر ملكية السلع المباعة وفقاً لشروط الشحن وفي حالة البيع بإصدار فواتير دون تسليم البضاعة للعميل ينادى على طلبه والموافقة على ما جاء بالفواتير المحررة له يتم الاعتراف بالإيراد حينما تنتقل الملكية للمشتري مع مراعاة الآتي :-
 - أن التسليم متوقع جدوله بشكل كبير .
 - أن السلع متاحة لدى الشركة وأنها محددة وجاهزة لتسليمها للمشتري وقت الاعتراف بالبيع
 - وجود تعليمات محددة من المشتري بتأجيل التسليم .
 - أن شروط الدفع العادية مطبقة مع العميل .
- ب- الأنواع الأخرى من الإيرادات :-

يتم إثبات إيرادات الإيجار والضوائد الدائنة عن الودائع وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (٤٨) فقرة (٢٠) وقد بلغت الإيرادات والأرباح الأخرى طبقاً لأساس الاستحقاق كما يلي :

البيان		الحساب	رصيد ٢٠٢٤/٦/٣٠	رصيد ٢٠٢٤/٩/٣٠
إيرادات وأرباح متنوعة		٤٤٤	١٠٤٦٠٩٦٦	١٧٠٨١٦٦
أرباح فروق عمله		٤٤٥	٥٢٦٦٥٣٧	١٥٩٣٦٨
إيرادات سنوات سابقة		٤٤٦	-	-
أرباح رأسمالية		٤٤٧	-	-
إيرادات و أرباح غير عادية		٤٤٨	٩٣٣٢٠١	-
أصل ضريبي مؤجل		٤٤٩	٨٠٤١٩٢	٤٣٣٣٣٦
الإجمالي			١٧٤٦٤٨٩٦	٢٣٠٠٧٦٥

بالنسبة لتوزيعات الأرباح يتم بعد اعتماد الجمعية العامة للشركة مع العلم أن السنة المالية للشركة تنتهي في ٦/٣٠ من كل عام .

ثانياً :- ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية وفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) :-

تسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ، ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف المتلفة وقت التعامل ويتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الإقفال في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية والقطامية في تاريخ الميزانية وفقاً لأسعار الصرف المتلفة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة وتدرج فروق تقييم العملة الناتجة عن إعادة الترجمة بقائمة الدخل .

ثالثاً :- الأصول الثابتة وإهلاكاتها وفقاً لما يقضى به معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) :-

- تثبت الأصول الثابتة بتكلفة إقتنائها ، وتظهر يصالى القيمة الدفترية بعد خصم مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال (إن وجدت) .
- تحسب إهلاكات الأصول الثابتة على أساس القسط المتساوى الثابت السنوى ومعدلات الإهلاك طبقاً للمعدلات الواردة بالنظام المحاسبى الموحد وتعديلاته وذلك طبقاً لتعمير الإقتراضى للأصل .
- يتم تحميل قائمة الدخل بكافة النفقات اللاحقة على الإقتناء بعد تاريخ تشييد الأصل وفقاً لتعليمات المييار المحاسبى رقم (١٠) .
- لا توجد أى قيود مفروضة على ملكية أصول الشركة مقابل لى تسهيلات إئتمانية أو قروض ممنوحة للشركة

رابعاً :- السياسة المتبعة في تقييم المشروعات تحت التنفيذ :-

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة والتي تتضمن كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجسيد الأصل إلى حالته التي يتم تشييده بها حتى الغرض الذي القتنى من أجله ويتم تعضية المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للتشغيل للغرض منها ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ الميزانية بالتكلفة مضمومة منها خسائر الإضمحلال (إن وجدت) .

خامساً :- الاعتراف بالخصصات وفقاً لتعليمات النظام المحاسبى الموحد (المعدل) وكذا معايير المحاسبة المصرية :-

يتم إثبات الخصصات عند وجود إلتزام حال (قانونى أو حكمى) قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة ناتج عن حدث في الماضى ممكن تقديره بدرجة يعتمد عليها ومن المتوقع أن يترتب عليه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لتسوية ذلك الإلتزام ويتم مراعاة مراجعة الخصصات المكونة لتاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حال لها ويتم تسوية مبلغ الإلتزام إما بالزيادة أو النقصان بقائمة الدخل .

سادساً :- الاحتياطيات القانونية والإئتمانية والغرض منها :-

تكون الاحتياطيات طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسى لشركة كما يلى :-

- يبدأ باقتراع مبلغ يوازى ٥٪ من الأرباح على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطى القانونى ويجوز للجمعية العامة وقف تجنيب هذا الاحتياطى إذا بلغ ما يساوى نصف رأس المال المصدر ويجوز استخدام الاحتياطى القانونى في تعضية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال .
- ويجوز تجنيب نسبة (٢٠٪) من الأرباح الصافية كحد أقصى لتكوين احتياطى نظامى لمواجهة أغراض أخرى يقترحها مجلس الإدارة وتوافق عليه الجمعية العامة .
- يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تقر تكوين احتياطيات أخرى غير الاحتياطى القانونى والنظامى بما لا يجاوز (١٠٪) من المتبقى من الأرباح الصافية بعد تعجيب الاحتياطى القانونى والنظامى وذلك لتمويل البرامج المالية التي تكفل تسهيل مسار الشركات التابعة وذلك وفقاً للقواعد والشروط والأوضاع التي تحددها الجمعية العامة .
- يتم تدعيم الاحتياطى الرأسمالى بقيمة الأرباح الرأسمالية (إن وجدت) ويستخدم فى :-
 - أ- إعادة الأصول إلى ما كانت عليه قبل البيع أو قبل تعرضها للحدث الذى ترتب عليه الحصول على تعويض .
 - ب- شراء أصول ثابتة جديدة .
 - ج- سداد ديون الشركة .

سابعاً :- ضريبة الدخل :-

وتشمل ضرائب الدخل عن الأرباح والخسائر للفترة الضريبية الجارية والمؤجلة ويتم الاعتراف بسرائب الدخل بقائمة الدخل فيما

عدا الشرائب المتعلقة بينود مثبتة مباشرة في حقوق المساهمين (الملكية).

وتتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المحسوبة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية وإلى تسوية الضريبة المستحقة عن

فترات سابقة إن وجدت بعد الأخذ في الاعتبار الضريبة المرحلة طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

ثامناً.. السياسة المتبعة في تقييم الاستثمارات المالية طويلة الأجل وفقاً للمعيار المحاسبي رقم (٤٧) تتمثل في :-

• ١٥١٠ جنيه قيمة استثمارات في أسهم شركات أخرى يتم إثباتها بالتكلفة التاريخية ويتم تقييمها في نهاية الفترة المالية وفقاً

للتكلفة أو السوق أيهما أقل وفيما يلي بيان تحليل للاستثمارات (أسهم) :-

القيمة بالجنيه

بيان	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	التكلفة التاريخية جنيه	نسبة حصة الملكية
شركة الإسكندرية للحرايات	١٥١	١٠	١٥١٠	١٠٠٪

- تم الانتهاء من إجراء العطف المركزي لأسهم شركة الإسكندرية للحرايات ويتم إثبات الإيرادات الخاصة بها بحساب إيرادات استثمارات مالية بقائمة الدخل .

• ١٤٠٤١٥٨ جنيه قيمة سندات حكومية مودعه بوزارة المالية ويتك الاستثمار القوسي بواقع ٥٪ من الفائض عن الأعوام السابقة على

صدور القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ . وتدر إيرادات سنوياً بواقع ٣.٥٪ يتم إثباته بحساب إيرادات استثمارات مالية حـ ٤٣٣ بقائمة الدخل .

معدل الإهلاك	بنود الأصول
٣٪	مباني نشاط إنتاجي
٥٪	مباني خدمات ومرافق
٢٪	مباني ومرافق إدارية
١٠٪	آلات نشاط إنتاجي قديمة
٥٪	آلات نشاط إنتاجي جديدة
١٠٪	أفران قديمة
٦٪	أفران جديدة
٨٪	آلات خدمات ومرافق قديمة
٨٪	آلات خدمات ومرافق جديدة
	وسائل نقل وانتقال
٢٠٪	سيارات ركوب
٢٠٪	سيارات نقل
١٥٪	وسائل نقل داخلية
٢٠٪	عسدد وأدوات
١٠٪	أثاثات ومعدات مكاتب
١٠٪	حاسبات آلي

بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠

بيان الأصول الثابتة وأهلاكها عن الفترة من 2024/7/1 حتى 2024/9/30

مباني الأصول 2024/9/30	مجموع الإهلاك 2024/9/30	إهلاك الفترة	مجموع الإهلاك في 2024/7/1	التكلفة التاريخية في 2024/9/30	الاستهلاكات	الإضافات	التكلفة التاريخية في 2024/7/1	القيمة
52,604	0		0	52,604			52,604	أراضي
23,584,901	26,753,150	397,503	26,355,647	50,338,051			50,338,051	مباني
96,313,384	175,170,879	3,580,915	171,589,964	271,484,263			271,484,263	آلات ومعدات
854,909	7,922,218	13,570	7,908,648	8,777,127			8,777,127	وسائل نقل وإتصال
627,397	8,333,675	65,704	8,267,971	8,961,072			8,961,072	عدد وأثاث
1,503,939	3,185,859	55,460	3,130,399	4,689,798		130,126	4,559,672	أثاث ومعدات مكتبية
122,937,135	721,365,781	4,113,152	217,252,629	340,302,916	0	130,126	344,172,790	إجمالي الأصول الثابتة
0		0		0	0		0	أصول مستقلة بها لغرض البيع
24,682	263			24,945			24,945	مساهمة التنازل في أصول غير مدفوعة
14,214,947	257,370	257,370		14,472,317		379,135	14,093,182	تكاليف تطوير برامج

٣/٢ مكرر تم تبويب بند النفقات المرسلة، نفقات تحديث فروع ومعارض النشاط التجاري، الباقي قيمتها ٢٤٦٨٢ جنيه ضمن الأصول ملوولة الأجل.

٤/٢ بيان حركة الشروعات تحت التنفيذ .

البيان	رصيد ٢٠٢٤/٢/١	الإضافات	الاستقطاعات	رصيد ٢٠٢٤/٩/٢٠
مباني	٥٢٢٠٨٥٠			٥٢٢٠٨٥٠
الآت ومعدات	-	-	-	-
وسائل النقل	-	-	-	-
عدد وادوات	-	-	-	-
الكاث وتجهيزات مكتبية	-	٥٠٩٢٦١	٥٠٩٢٦١	-
الإجمالي	٥٢٢٠٨٥٠	٥٠٩٢٦١	٥٠٩٢٦١	٥٢٢٠٨٥٠

٥/٢ بيان تحليلي بالاستثمارات المالية ((سندات))

بيان	عدد السندات	القيمة جنيه
سندات حكومية وزارة المالية إيداع البنك المركزي ٣,٥٪	-	٦٢٥٤٢٩
سندات حكومية إيداع بنك الاستثمار القومى ٣,٥٪	-	٢٧٨٢١٩
الإجمالي	-	٩٠٤٦٤٨

وقد تم رفع دعوى قضائية تحت رقم ٢١٨٧ لسنة ٢٠١٠ محكمة القاهرة الاقتصادية ضد بنك الاستثمار القومى ، وكلتا تحت رقم ١٨٥٨ لسنة ٢٠١٠ ضد وزارة المالية محكمة شمال القاهرة لاسترداد تلك الاستثمارات .
تعليل المخزون السلى

البيان	٢٠٢٤/٦/٢٠	٢٠٢٤/٩/٢٠
خامات	٥٥٠٥٦١٥	٦٢٤٧٧٩٢
وقود	-	١٥٨٢٢
قطع غيار ومهمات	١٨١٤٦٧١٦	١٧٠٢٢٥٩٥
مواد تعبئة وتغليف	١٥٩٧٥٥١	١٥٥٥٧٢٥
الإجمالي	٢٥٢٤٩٨٨٢	٢٤٩٩١٩٤٦

القيمة بالالف جنية

مخزون الإنتاج غير التام

البيان	الوحدة	٢٠٢٤/٦/٢٠		٢٠٢٤/٩/٢٠		نسبة التطور/	
		قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية
أدوات صعيدية	طن	١٠٧٠	٢٨٢٥	٢٢٩٦	٩٤٩	٨٩	٨١
بورسلين ابيض	طن	٤٧٠	٢٢٧٠٢	٢٢٦٧٦	٤٦٠	٩٨	٩٩
بورسلين مراحل	طن	٢٢٦	٢٢٥٢	٢٧٩١	٢١٩	١٢٥	١٦١
السيراميك	طن	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	طن	١٧٧٦	٢٨٨٨١	٢٩٧٦٢	١٧٢٨	٩٧	١٣٠

القيمة بالالف جنية

تحليل مخزون الإنتاج التام

البيان	الوحدة	٢٠٢٤/٦/٢٠		٢٠٢٤/٩/٢٠		نسبة التطور/	
		قيمة	كمية	قيمة	كمية	قيمة	كمية
أدوات صعيدية	طن	١١٠٩	٩١٤٨	٩٦٢٧	١١١٢	١٠٠	١٠٥
بورسلين	طن	٩٢٩	٢٧٤٧١	٢٢١٦٥	٩٩٢	١٠٢	١٢١
السيراميك	الف متر	٢٢٨	٢٠٢٠٦	٢٠٦٨	٢٤	١٠	١٠
الإجمالي	طن	٢٠٢٨	٥٦٩٢٥	٤٤٨٦٠	٢١٠٤	١٠٢	٧٩
	الف متر	٢٢٨				١٠	

تم تقييم المخزون وفقا لسياسة سعر البيع او التكلفة ايهما اقل

١/٣ وقيما على بيان تحليلي للمخصصات :-

بالنسبة لمخصص الضرائب المتنازع عليها والمطالبات بمبلغ ٤٨٠ ألف جنيه مكونة لتقابلة خلافات ضريبية ومطالبات عاملين على الشركة بعضها بالقضاء.

القيمة بالجنيه

اسم المخصص	رقم الحساب	رصيد أول الدة	تحويلات	ما تم تغذيته خلال الفترة	المستفيد		رصيد ٢٠٢٤/٩/٢٠
					المستعمل	التقى الغرض منها	
مخصص هبوط أسعار إنتاج تام	٢٦٢	-	-	-			-
مخصص روكب مخزون مسكن	٢٦٩	١٠٠٠٠٠٠	-	-			١٠٠٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عملاء	٢٦٦١	٢١٩٢١٦٠	-	-			٢١٩٢١٦٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها موردين	٢٦٦٢	٩٥٧٨	-	-			٩٥٧٨
مخصص ديون مشكوك في تحصيله مدينون	٢٦٦٤	١٢٧٥٧٢١	-	-			١٢٧٥٧٢١
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٢٦٧	٢٠٠٠٠٠	-	-			٢٠٠٠٠٠
مخصص المطالبات والمناسبات	٢٦٨	١٨٠٠٠٠	-	-			١٨٠٠٠٠
الإجمالي		٥٩٥٧٤٥٩	-	-			٥٩٥٧٤٥٩

٢/٢ وفيما يلي بيان تحليلي للاحتياطيات :-

الاحتياطيات المكونة وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وطبقاً لقرارات الجمعية العامة لشركة عن السنوات السابقة والنسبة علاوة الإصدار فهي ناتجة عن زيادة رأس المال للشركة

القيمة بالجنينة

رصيد ٢٠٢٤/٩/٢٠	النقص	الزيادة	رصيد ٢٠٢٤/٧/١	الاحتياطيات
٢٩٩٧٥٨٤١			٢٩٩٧٥٨٤١	احتياطي قساذوني
.			.	احتياطي نظائمي
٧٦٠٦٢٩٠٥			٧٦٠٦٢٩٠٥	احتياطي رأسمالي
				احتياطيات أخرى :-
١٨٩٢٣١١			١٨٩٢٣١١	احتياطي مستمر في سندات حكومية
١١٠٧٢٩			١١٠٧٢٩	احتياطي تمويل مشروعات استثمارية
١٠٨٠٤٢٧٩٦			١٠٨٠٤٢٧٩٦	الإجمالي

بيان هيكل رأس مال الشركة المساهمين في ٢٠٢٤/٩/٢٠

نسبة الملكية (%)	عدد الأسهم	عدد المساهمين	البيان
-	-	-	إجمالي أسهم ضمان عضوية مجلس الإدارة
-	-	-	إجمالي الأسهم المملوكة للمساهمين الرئيسيين
-	-	-	إجمالي الأسهم المملوكة للمؤسسين
-	-	-	إجمالي الأسهم مقابل حصص عينيه
-	-	-	الأسهم المجمدة تنفيذاً للاتفاقيات
-	-	-	إجمالي أسهم الإثابة والتحفيز
٥٧,٣٦٤٥١	٢٨٨٩٢١٥٢	١	إجمالي أسهم الشركة القابضة (القطاع العام وقطاع الأعمال)
-	-	-	أسهم الخزينة
-	-	-	اتحاد العاملين المساهمين
-	-	-	إجمالي الأسهم المقابلة لشهادات الإيداع الدولية GDR
٠,٠٠٢١١	١٠٦٤	٣	إجمالي الأسهم المرهونة
٠,٠١٤٦٢	٢٣٦١	٢٢	الأسهم المجمدة لأسباب متنوعة
٤٢,٢٩٦٢٩	٢١٣٠٢٩٦٠	٤٩٩١	يبقى عدد المساهمين (التداول الحر)
٠,٣٢٢٢٧	١٦٢٣٦٢	-	إجمالي الأسهم غير المودعة بالإيداع المركزي

الضريبة المؤجلة -

١- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته مقوماً بسعر الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .
ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لم يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية ولم حسابها في ٢٠٢٤/٩/٣٠

٢- بلغت قيمة الفروق الضريبية المؤقتة الخاضعة للضريبة في ٢٠٢٤/٩/٣٠ مبلغ ١٩٢٥٤٩٥ جنيهه وهي تمثل الفرق بين الإهلاك المحاسبي خلال الفترة ومقداره: ٤٢٧٠٧٨٥ جنيهه والإهلاك الضريبي عن نفس الفترة ومقداره: ٢٤٤٥٢٩٠ جنيهه و هذه الفروق الضريبية نشأ عنها أصل ضريبي مؤجل مقداره :

$$١٩٢٥٤٩٥ \times ٧٢,٥\% = ٤٢٢٢٣٦ \text{ جنيهه}$$

(٢) وبذلك يكون الأصل الضريبي المؤجل كما يلي :-

٤٢٢٢٣٦ من ح / أصل ضريبي مؤجل

٤٤٩ إلى ح / إيرادات أصل ضريبي

الأصل الضريبي المؤجل

وتم عمل مقاصة بين الأصل الضريبي والالتزام الضريبي طبقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ فقرة (٧٢).

(٣) حساب نتيجة النشاط ضريبياً

القيمة بالجنيه

البيان	القيمة
صافي الربح المحاسبي في ٢٠٢٤/٩/٣٠	(١٩٥٧٢٩٢٢)
يضاف إليه	
الإهلاك المحاسبي عن الفترة	٤٢٧٠٧٨٥
خسائر رأسمالية	-
مقابل ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة	٤٥٠٠٠
تبرعات لغير الحكومة	٣٣١٠٠
تعويضات وغرامات	١٠٠٠٠
المكون من المخصصات والاحتياطات	-
الإجمالي	(١٥١١٥٠٥٢)
يخصم منه	
الإهلاك الضريبي عن الفترة	٢٤٤٥٢٩٠
أرباح رأسمالية عن الفترة	-
مخصصات اتقى القرض منها	-
المستخدم من المخصصات والاحتياطات	-
صافي الخسارة الضريبية عن الفترة في ٢٠٢٤/٩/٣٠	(١٧٥٦٠٢٤٢)
الخسائر الضريبية المرحلة للأمام في ٢٠٢٤/٩/٣٠	(٢١١٥٦٥٧١٥)
إجمالي الخسائر الضريبية المرحلة للأمام في ٢٠٢٤/٩/٣٠	(٢٢٩١٢٦٠٥٧)

(٤) الالتزامات المتداولة :

تضمنت الالتزامات المتداولة في ٢٠٢٤/٩/٢٠ الآتي :-

البيان	القيمة بالجنيه ٢٠٢٤/٦/٢٠	القيمة الجنية ٢٠٢٤/٩/٢٠
أوراق دفع	٢٨٤٥٩٢٨	٧٢٤٤٤١٦٩
حسابات دائنة للشركة القابضة	٢٥٨٣٦٢١٥٨	٢٧٥٥٥٩٤٧٦
دائنة التوزيعات	-	-
مضروقات مستحقة السداد	٢٠٦٢٠٥٤	١١٧٤٥٦٣
حسابات دائنة أخرى	١٣٩٦٩٨٤٧	١٤٠٥٥٥٩٢
حسابات دائنة شاذة بالحسابات المدينة	٨٦٩٢	٧٤٩٠٢
الإجمالي	٢٧٨٢٤٨٦٨٩	٢٦٢٧٥٨٧٠٢

تم تلبية حساب الشركة القابضة للصناعات المعدنية بمبلغ ١٠٧,٥٥٠,٤٣٨,١٨ فقط مانه وسبعه مليون وخمسمائة وخمسون ألفاً واربعمائة وثمانية وثلاثون جنيهاً و١٨ قرشاً) رصيد المديونية المستحقة على الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني لصالح شركة الغاز في ٢٠١٩/١٢/٣١ بالإضافة الى مبلغ ٨٢٢٨٦٥٥٨,٨٦ فقط اثنان وثمانون مليوناً وثلاثمائة وستة وثمانون ألفاً وخمسمائة وثمانية وخمسون جنيهاً وثمانية وستون قرشاً لا غير) قيمة الفوائد المستحقة على الشركة العامة لمنتجات الخزف والصيني لصالح الشركة القابضة للصناعات المعدنية وذلك عن الفترة من ٢٠٢٢/٨/٢٢ وحتى ٢٠٢٤/٦/٢٠ بنفاذ على قرار الجمعية العامة للشركة العامة للخزف والصيني والمتخذة بتاريخ ٢٠٢١/٨/٢٢.

حقوق الملكية :

(٥) رأس المال

- رأس المال المصرح به ١٥٠ مليون جنيه .
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٤/٩/٢٠ بمبلغ ١٠٠٧٣١٨٠٠ جنيه موزع على عدد ٥٠٣٦٥٩٠٠ سهم نقدياً بقيمة اسمية قدرها اثنين جنيه للسهم .

(٦) تضمنت الأصول المتداولة في ٢٠٢٤/٦/٢٠ الآتي :-

البيان	القيمة بالجنيه ٢٠٢٤/٦/٢٠	القيمة الجنية ٢٠٢٤/٩/٢٠
إيرادات مستحقة التحصيل	٨٩٣٦٦٤٠	٨٨٩١٢٢٦
مضروقات مدفوعة مقدماً	٩٦٢٢٤	٤١٧٠٠
حسابات مدينة أخرى بعد خصم الخصص ١٢٧٥٧٢١ جنيه	٩٣٩٩١٢٧	٩٦٥٩٣٠٦
حسابات مدينة ضمن الحسابات الدائنة	-	-
الإجمالي	١٨٤٣١٩٩١	١٨٥٩٢٢٢٢

بالنسبة للحسابات المدينة الأخرى فهي تتضمن تأمين لدى الغير بمبلغ ٨,٨٩١ مليون جنيه .

حساب الموردین

الحساب	مدین ٢٠٢٤/٦/٢٠	دائن ٢٠٢٤/٦/٢٠	مدین ٢٠٢٤/٩/٢٠	دائن ٢٠٢٤/٩/٢٠
موردین قطاع عام	-	٨٩٤٦٢٨٥٩	٣٧٧١٢٩٨٢	
موردین قطاع خاص	٩٥٨٨٨١	٣٥٥٠٢٠٤٩	١١٠١٥٥٩٤	١٢٧٠٦٨٦
موردین اجانب	٢٠٢٩٦٢	-	-	-
إجمالي	١١٦١٨٤٤	١٢٤٩٦٥٩٠٨	٤٨٧٢٩٥٧٦	١٢٧٠٦٨٦

حساب العملاء

الحساب	مدین ٢٠٢٤/٦/٢٠	دائن ٢٠٢٤/٦/٢٠	مدین ٢٠٢٤/٩/٢٠	دائن ٢٠٢٤/٩/٢٠
عملاء قطاع عام	١٠٥٢٧٧	-	٩٨٤٠٠	-
عملاء قطاع خاص	٣١١٠٢٩٧٢	٦٤٤٢٢٠٧	٥٢٢١٤٥٤٩	٢٤٠٩٧٢٨
عملاء الخارج	١٩١٩٩٢	١٣٦١١٢٢	١٠٥٧٦	١٣٨٥٥٥٥
إجمالي	٣١٤٠٠٢٤١	٧٨٠٤٤٤٠	٥٢٣٣٢٥٧٥	٤٧٩٥٢٨٣

أرصدة مدينة لدى المصالح

الحساب	مدین ٢٠٢٤/٦/٢٠	دائن ٢٠٢٤/٦/٢٠	مدین ٢٠٢٤/٩/٢٠	دائن ٢٠٢٤/٩/٢٠
مصلحة الضرائب على المبيعات مدخلات تحت التسوية	٢٠٦٤٥٢٨	-	١٣٩٧٩١٠	-
مصلحة الضرائب مبالغ مخصومة من الشركة بمعرفة الغير	٦١٨٦٧٢	-	٦٣٠٥٧٢	-
إجمالي	٢٦٨٣١٥٠	-	٢٠١٨٤٨٢	-

حسابات دائنة لدى المصالح والهيئات

اسم الحساب	مدين ٢٠٢٤/٦/٢٠	دائن ٢٠٢٤/٦/٢٠	مدين ٢٠٢٤/٩/٢٠	دائن ٢٠٢٤/٩/٢٠
جمارك إسكندرية				
مصلحة الضرائب على المبيعات		٥٧٢٠٣٩١	٤٧٨٩٩٤٧	
مصلحة الضرائب العقارية بالخصوص		٥٢٩٤٠	٥٢٩٤٠	
مصلحة الضرائب على القيمة		٢٠١٦٩٥	٢٠٩٦٧٥	
مصلحة الضرائب رسم تنمية		٢١٧٢٢	٢١٧٢٢	
مصلحة الضرائب أرباح تجارية وصناعية		١٧٢٨٥٨	٩٥٧٦٣	
مصلحة الضرائب على كسب عمل		١٣٥١٠	٠	
مصلحة الضرائب على المهن الحرة		٢٢٢٢	٢٩٥٥	
هيئة التأمينات		٢٦٠١٦٢٢	٥١٤٢٢٧٢	
تأمين مقاولين		٧٦٢١٦	٧٦٢١٦	
هيئة التأمين الصحي		٩٢٥٧٩٤	١٠٤٢٨٠٧	
خدمة صحية		٢٤٠٨	٢٤٠٨	
صندوق تكريم الشهداء		٨٠٨٧	٨٩٢٥	
صندوق دعم الأشغال		٢١٥٤٦	٢٢٠٧٨	
رسم تأمين		٢٦٥٠	٢٦٥٠	
إجمالي		١٠٩٢٤٧٢٢	١١٥٨٢٣٥٩	

آجال الودائع وطبيعة الحسابات الجارية بالبنوك :-

- بلغت قيمة الودائع لأجل بالبنك قطر الوطني ٤ مليون جنيه مصري في ٢٠٢٤/٩/٢٠
- بلغت قيمة الودائع لأجل بالبنك قطر الوطني دولار ١١٠ ألف دولار في ٢٠٢٤/٩/٢٠

(٢) ربحية السهم :-

يتم احتساب ربحية السهم في الأرباح بقسمة الأرباح (الخسائر) المتاحة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح للأسهم العادية الناتجة خلال العام (الفترة) كما يلي :-

(١٩٥٧٢٩٣٦)

- صافي ربح (الخسارة) الفترة المالية في ٢٠٢٤/٩/٢٠

- حصة المالكين ومكافأة مجلس الإدارة في الأرباح والنشاط الرياضي

(٥)

(١٩٥٧٢٩٣٦)

أ- صافي الربح (الخسارة)

٥٠٣٦٥٩٠٠ سهم

ب- المتوسط المرجح لعدد الأسهم

(٠.٢٨)

(٨) تعييب السهم في الخسارة - (أ + ب)

(٩) قائمة التدفقات النقدية -

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة والأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالقرضات والحسابات الجارية والودائع الشهرية لدى البنوك والسحب على المكشوف (إن وجد).

- بلغت أرباح فروق العملة ١٧٥٧٢٢ جنيه في ٢٠٢٤/٩/٢٠

(١٠) الموقف الضريبي في ٢٠٢٤/٩/٢٠ :-

ضريبة الدخل :-

في ٩ مارس ٢٠٢٢ تم استلام قرار لجنة الطعن اللجنة رقم (٢٩) القطاع (١) طعن رقم ١١٥٢ لسنة ٢٠٢٠ بربط ضريبي قدره ٥٧١٠٦٩٠ جنيه عن سنة ٢٠٠٩/٢٠١٠ تم الطعن عليه أمام القضاء وأمام اللجنة الأولى لإعادة النظر في الربط النهائي

في ٦ أبريل ٢٠٢٢

تم استلام نتيجة إعادة فحص سنوات من ٢٠١١/٢٠١٠ الى ٢٠١٧/٢٠١٦ وتم الطعن على نتيجة إعادة الفحص في ٢٠٢٢/٤/٢٠ والاحالة الى اللجنة الداخلية . وفي انتظار ورود إخطار بحسور اللجنة الداخلية .

ضريبة القيمة المضافة :-

• تم الفحص حتى سنة ٢٠١٤/٢٠١٥ وتقوم الشركة حالياً بتجهيز سنوات ٢٠١٦/٢٠١٥ - ٢٠١٩/٢٠٢٠ لفحص ويتم السداد الشهري لضريبة القيمة المضافة بصفة منتظمة

ضريبة المرتبات والأجور (كسب العمل) :-

• تم إخطار الشركة بقرار لجنة الطعن بضريبة واجبة السداد بمبلغ ٩٨٦٥٤ جنيه وتم الطعن على قرار اللجنة ورفع دعوى قضائية بهذا الشأن وذلك عن سنة ٢٠٠٥ وفي انتظار حكم القضاء وتم سداد مبلغ ١٨١٥٨٩ جنيه تمثل مبلغ الضريبة والفروقات.

• لم يتم الفحص اعتباراً من يناير ٢٠٠٦ حتى تاريخه.

• تم الطعن عن الفترة من ٢٠٠٦ الى ٢٠١٦ بتطبيق المادة ٩١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

• قامت الشركة بعمل تسوية ضريبة كسب العمل للمالكين من الفترة من يناير ٢٠٢١ - ديسمبر ٢٠٢١ بفارق قدره : ٢٣٨٢١٣ جنيه تم

يتم سداده حتى تاريخه. وهذا يعرض الشركة لغرامات تاخير حسب ما ورد بالمادة (٦٩) من القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ ز قانون الإجراءات الضريبية)

مع العلم أنه توجد مبالغ أكثر من مليون جنيه ضريبة دفعة تم سدادها بالزيادة لصالح الضرائب وجرى خص هذه المبالغ وتحديثها بالكامل.

ضريبة الأرباح التجارية والصناعية والمهن الحرة :-

تقوم الشركة بسداد دفعات ربع سنوية ولسى المواعيد المقررة والمصدرة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وتم الربط والسداد حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ إلى الإدارة العامة لتجميع نماذج الخصم والإضافة.

الضريبة العقارية :-

تم الربط والسداد حتى ديسمبر ٢٠٢١ بـضريبة سنوية قدرها ١٤٤٤٢١ جنيه.

بداية من ٢٠٢٢/١/١ تشمل وزارة المالية الضريبة على العقارات المبنية والقطاعات الصناعية لمدة ٣ سنوات بالقرار رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ ضريبة الدمغة :-

بتاريخ ٢٠٢٢/٦/١٤ ورد إلى الشركة نموذج (١٩ من دفعة) يرقم صادر ٢٣٨٤ بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٣٠ بمناصر ربط ضريبة قدرها ٩٠١٢٠٦٦ جنيه عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ إلى ٢٠١٦/١٢/٣١ تم الطعن عليه في ٢٠٢٢/٦/٢٢ ونطالب بتطبيق المادة (٢٥) من القانون ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته ونسها : يسقط حق الخزنة في المطالبة بأداء الضرائب والتعويضات والغرامات المستحقة طبقاً لأحكام هذا القانون لضي خمس سنوات تبدأ من تاريخ الاستحقاق .

(١١) إجمالي القيمة الدفترية للأصول التي تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠

القيمة بالجنيه

م	رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة التاريخية	مجموع الإهلاك
١	١١٢	مباني وإنشاءات	١٢٥٦٠٢٠٥	١٢٥٦٠٢٠٥
٢	١١٢	آلات ومعدات	٢٤٧٥٨٤٢٠	٢٤٧٥٨٤٢٠
٣	١١٤	وسائل نقل وانتقال	٦٢١٥٥٨٢	٦٢١٥٥٨٢
٤	١١٥	عقد وأدوات	٧١٧٩٩٠٥	٧١٧٩٩٠٥
٥	١١٦	أثاث وتجهيزات	٢٦٢٧٤٧٩	٢٦٢٧٤٧٩
		الإجمالي	٦٢٢٤١٥٩١	٦٢٢٤١٥٩١

تحليل ح/ اعباء وخسائر

اسم الحساب	القيمة في ٢٠٢٤/٩/٣٠
تعويضات وغرامات	١٠٠٠٠
تبرعات وإعانات	٣٣١٠٠
مصرفات سنوات سابقة	١٧٤٢٨٨
خسائر فروق عمل	
المساهمة التكافلية	١١٨٠١٣
خسائر غير عادية	
الإجمالي	٢٢٥٤٠١

القيمة في ٢٠٢٤/٩/٣٠	اسم الحساب
١٠٩٦٥٥٦٩	تأمين نهائي
٥٥٢٢٠١	تأمينات من الغير عملاء
١٠١٦٦٥٧	جزاءات
-	نققات
١١٦٨	نقابات
١٣٣٧٥٦	مصايف
٩٩٦٥٢٩	متلوق الزمالة
٢٥٧٦٩	اعانة الوفاة
٢٢١٢٥	نقابة الشركة
-	المؤسسة الثقافية
٢٥٤٨١٢	إسكان الشركة
+	خصم شحنة رمضان
٦٠٨٠٧	المهن العلمية
١١٧٠٧	رسم الرقابة
٤٤٩١	سلع خارجية
١٤٠٥٥٥٩١	الإجمالي

الشركة العامة لمنتجات الخبز والصيني (شينى)

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة 2024/9/30

القيمة بالجنيه

المحاضر 2022/2023	الدليل المحاسبى	جزئى	كلى	المحاضر 2022/2023	الدليل المحاسبى	جزئى	كلى
24341331	162	مخزون إنتاج مخور تم آخر الفترة (٢١)		42850511	تكاليف الإنتاج	14691406	
72680286	163	مخزون إنتاج تم آخر الفترة (٢١) عجز مخزون الصيناميك		14636010	اجور	7890440	
12100	164	مخزون بضائع مشتركة بقرض البيع آخر الفترة (٢١) مخصص لموظف اسطر إنتاج تم	75167698	342106	تكاليف اخرى : خدمات مشتركة	564284	
97033717				3207135	الإهلاك والاستهلاك	486511	
52617073		تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة (مركز لحساب المتاجرة)	34285452		قوائد اجار عقارات (اراضى وصي		
					ضرائب عقارية		
					ضرائب مخور مباشرة على النشاط	0	
				61036769			23683641
				28211861	مخزون إنتاج مخور تم اول الفترة	28881264	
				60390925	مخزون إنتاج تم اول الفترة	56925108	
				12242	مخزون بضائع مشتركة بقرض البيع اول الفترة		85820509
				88615028		14137	
149650790			109453150	149650790	مشتريات بضائع بقرض البيع		109453150

المحضر	التبيل المحاسبى	جزى	كلى	المحضر 2022/2023	التبيل المحاسبى	جزى	كلى	المحضر 2022/2023	التبيل المحاسبى	جزى	كلى
48094898	41	45085140	44580275	52817073	41	45085140	44580275	52817073	41	45085140	34285452
0	411	883941-		86276	411	883941-		86276	411	883941-	42175
17747-	4111	379076		1359053	4111	379076		1359053	4111	379076	1394953
0	4112			142522	4112			142522	4112		110647
133399	4113			50440	4113			50440	4113		568669
48210550	4114				4114				4114		
0	4115				4115				4115		
	412				412				412		
	4121				4121				4121		
	4122				4122				4122		
	4123				4123				4123		1604644
	4124				4124				4124		
	413				413				413		35890096
	414				414				414		
	415				415				415		
	416				416				416		
	417				417				417		
6044814	42		0		42		0		42		8690179
54255364			44580275	54255364			44580275	54255364			44580275

