

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

القوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٢ ٢٢ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٣ ٢٣ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرقعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية للمحروى
لهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

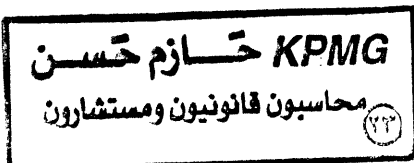
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم منتصر

KPMG حازم حسن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠١٥

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤١٥ ٦٣٠ ٠٦٠	٤٠٠ ٢٢١ ٠٦٩	(٤)	أصول طويلة الأجل
٤ ٠٩٢ ٧٤٥	٢ ٥٩٤ ٥٨٤	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
١١٩ ٩٠٠	٢٠٩ ٩٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤١٩ ٨٤٢ ٧٠٥	٤٠٣ ٠٢٥ ٥٥٣		إجمالي الأصول طويلة الأجل
١٥٧ ١٧٧ ٦٣٠	١٧٤ ٠٠٥ ٠٣٧	(٧)	أصول متداولة
٢٥٦ ٠٤٥ ٥٩٢	٢٠٤ ٩١٢ ٠٠٥	(٨)	مخزون
١٦ ٨٩٤ ٧٣٦	١٨ ٨٩٣ ٧٨٧	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١ ٧٥٠ ٤١٦	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	(١٠-١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥ ٢٣٩ ٢٥٨	٧ ٩١٤ ٩٦٣		مستحق من أطراف نوى علاقة
٣٦ ٧٨٣ ٦٥٧	٣٩ ٧١٣ ٣٥٨	(١١)	موردون - دفعات مقدمة
٤٧٣ ٨٩١ ٢٨٩	٤٤٩ ٠٣٩ ١٥٠		النقدية وما في حكمها
			إجمالي الأصول المتداولة
-	٢ ٤٠٠ ٢٣١		التزامات متداولة
١٧٦ ٦٠٨ ٨٦٨	١٦٣ ٦٨٦ ٠٩٠	(١٢)	بنوك - سحب على المكشوف
١١٢ ٦٢٧ ٦٦٣	٩١ ٣٠٤ ٦٦٩	(١٣)	قروض وتسهيلات إئتمانية
٢٠ ٣٠١ ٠٥٥	١٧ ٣٩١ ٠٥٦	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٣١ ٦٠٠ ٥٤٢	٣٢ ١٧٣ ٣٧٥	(١٥-٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٩ ٦٦٥ ٢٤٤	١٦٩ ٧١٩ ٨٢٠		مستحق لأطراف نوى علاقة
٢٠٩ ٥٣٧	٨ ٧٠٩ ٥٣٧	(١٦)	عملاء - دفعات مقدمة
٥٢١ ٠١٢ ٩٠٩	٤٨٥ ٣٨٤ ٧٧٨		مخصصات
(٤٧ ١٢١ ٦٢٠)	(٣٦ ٣٤٥ ٦٢٨)		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٧٢ ٧٢١ ٠٨٥	٣٦٦ ٦٧٩ ٩٢٥		زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة
			إجمالي الاستثمار
٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	(١٨-٢)	ويتم تمويله على النحو التالي:
٢٢ ٥٥٩ ٧٨٠	٢٤ ٦٣٩ ٦٥٤		حقوق الملكية
١٧ ٨٠٥ ١٠٤	٣٤ ٦٣٥ ٨٣٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٤١ ٥٩٧ ٤٧٤	١٤ ٢٥٧ ٩١٢		إحتياطيات
٣٣٧ ١٨٩ ٦٩٣	٣٢٨ ٧٦٠ ٧٣١		أرباح مرحلة
			صافي ربح الفترة / العام
٢ ٠٧٣ ٨٤٥	-		إجمالي حقوق الملكية
٣٣ ٤٥٧ ٥٤٧	٣٧ ٩١٩ ١٩٤	(١٧-١)	الالتزامات طويلة الأجل
٣٥ ٥٣١ ٣٩٢	٣٧ ٩١٩ ١٩٤		إلتزامات أخرى- دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧٢ ٧٢١ ٠٨٥	٣٦٦ ٦٧٩ ٩٢٥		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمد رائد البيلاوي

رائد البيلاوي

عضو مجلس الإدارة المنتدب

كريم سمير عبد الجليل

كريم سمير عبد الجليل

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

قائمة الدخل المستقلة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الثلاثة أشهر المنتهية في:

التسعة أشهر المنتهية في:

إيضاح

٢٠١٤/٩/٣٠

٢٠١٥/٩/٣٠

٢٠١٤/٩/٣٠

٢٠١٥/٩/٣٠

جنيه مصري

جنيه مصري

جنيه مصري

جنيه مصري

رقم

١٦١ ٦٤٥ ٣٠١

١١٥ ٩٨٢ ٥٣٢

٥٠١ ٢٣١ ٨٠٣

٤٣٣ ٢٣١ ٣٥٦

(١٩)

المبيعات (بالصافي)

(١١٨ ٩٨٢ ٨٥٤)

(٨٨ ٧٣٨ ٢٢٩)

(٣٥٨ ٠٨٠ ٦٩٢)

(٣١٧ ٠٤٨ ١٥٥)

(٢٠)

بخصم:

تكلفة المبيعات

٤٢ ٦٦٢ ٤٤٧

٢٧ ٢٤٤ ٣٠٣

١٤٣ ١٥١ ١١١

١١٦ ١٨٣ ٢٠١

مجمل الربح

يضاف (بخصم):

٣٣٠ ٧٥٠

٣٤٧ ٢٨٧

٩٨٧ ٠٠٠

١ ٣١١ ٣٠٧

إيرادات أخرى

(١٨ ١١١ ٧٥٤)

(١٨ ٦١٨ ٧٧٩)

(٥٠ ٧٨٥ ٣٧٤)

(٥١ ٧٤٣ ٥٦٠)

(٢١)

مصروفات بيعية وتسويقية

(١٠ ٤٦١ ٦٩٤)

(٨ ١٠٧ ٥٢٤)

(٢٢ ٩٢٧ ١٦٥)

(٢٤ ٤٩١ ٧٩٥)

(٢٢)

مصروفات إدارية وعمومية

-

-

(٧ ٣٥٨ ٤٢١)

-

الإضمحلال في قيمة الأصول

-

-

-

(٨ ٥٠٠ ٠٠٠)

(١٦)

المخصصات

١٤ ٤١٩ ٧٤٩

٨٦٥ ٢٨٧

٦٣ ٠٦٧ ١٥١

٣٢ ٧٥٩ ١٥٣

صافي ربح التشغيل

(بخصم) يضاف:

(٥ ٨٨٦ ١١١)

(٤ ٩٦٩ ٦٨٥)

(١٧ ٣١٨ ٢٣٦)

(١٦ ١٤٤ ٧٥٩)

فوائد ومصروفات تمويلية

١٣٥ ٨٩٥

٦٢ ٢٤٩

٤٠٩ ٥٤٧

٢٢٥ ١٢١

فوائد دائنة

٢ ٨٢٤ ٢٢٤

(٨٦ ٨٢٠)

٣ ١٩٩ ١٣٣

١ ٨٨٠ ٠٤٤

أرباح (خسائر) إعادة تقييم عملات أجنبية

(٢ ٩٢٥ ٩٩٢)

(٤ ٩٩٤ ٢٥٦)

(١٣ ٧٠٩ ٥٥٦)

(١٤ ٠٣٩ ٥٩٤)

صافي تكلفة التمويل

١١ ٤٩٣ ٧٥٧

(٤ ١٢٨ ٩٦٩)

٤٩ ٣٥٧ ٥٩٥

١٨ ٧١٩ ٥٥٩

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب

(بخصم) يضاف:

(٣ ٨١٧ ١٤٤)

٤ ٩٢٠ ٦٨٤

(٨ ٧١٩ ٠٣٦)

(٤ ٤٦١ ٦٤٧)

(١-١٧)

ضريبة الدخل

٧ ٦٧٦ ٦١٣

٧٩١ ٧١٥

٤٠ ٦٣٨ ٥٥٩

١٤ ٢٥٧ ٩١٢

الضريبة المؤجلة

٠,١٥

٠,٠٢

٠,٨٠

٠,٢٨

(٢٦)

نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح رقم
جنيه مصري ٤٩ ٣٥٧ ٥٩٥	جنيه مصري ١٨ ٧١٩ ٥٥٩	
٢٨ ٠٧٧ ٧٥١	٢٤ ٦٧٨ ٢٥٤	(٤)
-	(٢٧٤ ٩٥٧)	
١٧ ٣١٨ ٢٣٦	١٦ ١٤٤ ٧٥٩	
٧ ٣٥٨ ٤٢١	-	
-	٨ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٦)
(١٦ ٤١٨)	٧٧٥ ٨٦٨	
١٠٢ ٠٩٥ ٥٨٥	٦٨ ٥٤٣ ٤٨٣	
(٢٨ ٠٠٨ ٦١٢)	(١٦ ٨٢٧ ٤٠٧)	
(٥٤ ١٩٧ ٠٧٧)	٥١ ١٣٣ ٥٨٧	
(٨٢٩ ٤٣٩)	(٢ ٦٧٥ ٧٠٥)	
(٤ ١٥٢ ٦٢٩)	(١ ٩٩٩ ٠٥١)	
-	(١ ٨٤٩ ٥٨٤)	
٧ ٣٨٤ ٥٥٠	(٢١ ٤٦٦ ١٢٩)	
٧٩ ٤٣٣ ٨٥١	(٩ ٩٤٥ ٤٢٤)	
(٣ ٠٥٤ ٧٤١)	٥٧٢ ٨٣٣	
٢ ٤٨٢ ٥٥٠	(٢ ٥٦٨ ٤٢٢)	
١٠١ ١٥٤ ٠٣٨	٦٢ ٩١٨ ١٨١	
(١٦ ٧٧٦ ٠٥١)	(١٦ ٤٨٦ ٢٤٠)	
٨٤ ٣٧٧ ٩٨٧	٤٦ ٤٣١ ٩٤١	
(٧ ٦٣٢ ٨٧١)	(٧ ٧٧١ ١٠٢)	
-	(١ ٩٣٠ ٨٠٥)	
-	٢٧٤ ٩٥٧	
-	(٩٠ ٠٠٠)	
(٧ ٦٣٢ ٨٧١)	(٩ ٥١٦ ٩٥٠)	
(١٦ ٨٥٧ ٢٩١)	١٥ ٣٠١ ٣٥٤	
(٢٦ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	
(١٢ ٧٥٣ ٢٥٣)	(٢٢ ٦٨٦ ٨٧٥)	
(٥٦ ١١٠ ٥٤٤)	(٣٦ ٣٨٥ ٥٢١)	
٢٠ ٦٣٤ ٥٧٢	٥٢٩ ٤٧٠	
٣١ ٨٧٥ ٩٦٥	٣٦ ٧٨٣ ٦٥٧	(١١)
٥٢ ٥١٠ ٥٣٧	٣٧ ٣١٣ ١٢٧	(١١)

صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية
الناجمة من أنشطة التشغيل

إهلاك أصول ثابتة
أرباح بيع أصول ثابتة
مصروفات تمويلية
الإضمحلال في قيمة الأصول
مخصصات
فروق عملة تتعلق بقروض طويلة الاجل والتسهيلات الائتمانية

التغيرات في بنود رأس المال العامل

المخزون
العملاء وأوراق القبض
موردين دفعات مقدمة
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
مستحق من الاطراف ذوى علاقة
الموردون وأوراق الدفع
عملاء دفعات مقدمة
مستحق لأطراف ذوى علاقة
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
مصروفات تمويلية مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأستثمارات
مدفوعات لسداد دائنو شراء أصول ثابتة
المحصل من بيع أصول ثابتة
مدفوعات لشراء أستثمارات في شركات تابعة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
توزيعات الأرباح المدفوعة
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
النقدية وما في حكمها في أول الفترة
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة الفز السورميك والبورسلين (الجمهورية)
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
 عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي جنيه مصري	صافي ربح العام / الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	إجمالي الإحتياطات جنيه مصري	إحتياطي عام جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المصدر و المدفوع جنيه مصري
٣٠٨٣٥٣ ٥٨٥	٢٢٠٧٩ ٣١٣	٩٥٩١ ١٢٣	٢١٤٥٥٨١٤	١٨١٢٥٥٦٧	٣٣٣٠ ٢٤٧	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
-	(٢٢٠٧٩ ٣١٣)	٢٢٠٧٩ ٣١٣	-	-	-	-
(١١٤٨٥ ٢٣٠)	-	(١١٠٣ ٩٦٦)	١١٠٣ ٩٦٦	-	١١٠٣ ٩٦٦	-
(١ ٢٧٦ ١٣٦)	-	(١١٤٨٥ ٢٣٠)	-	-	-	-
٤٠ ٦٣٨ ٥٥٩	-	(١ ٢٧٦ ١٣٦)	-	-	-	-
٢٣٦ ٢٣٠ ٧٧٨	٤٠ ٦٣٨ ٥٥٩	١٧٨٠٥١٠٤	٢٢ ٥٥٩ ٧٨٠	١٨١٢٥٥٦٧	٤٤٣٤ ٢١٣	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
٣٣٧ ١٨٩ ٦٩٣	٤١ ٥٩٧ ٤٧٤	١٧٨٠٥١٠٤	٢٢ ٥٥٩ ٧٨٠	١٨١٢٥٥٦٧	٤٤٣٤ ٢١٣	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
-	(٤١ ٥٩٧ ٤٧٤)	٤١ ٥٩٧ ٤٧٤	-	-	-	-
(٢٠٤١٨ ١٨٦)	-	(٢٠٧٩ ٨٧٤)	٢٠٧٩ ٨٧٤	-	٢٠٧٩ ٨٧٤	-
(٢ ٢٦٨ ٦٨٨)	-	(٢٠٤١٨ ١٨٦)	-	-	-	-
١٤ ٢٥٧ ٩١٢	١٤ ٢٥٧ ٩١٢	(٢ ٢٦٨ ٦٨٨)	-	-	-	-
٣٢٨ ٧٦٠ ٧٣١	١٤ ٢٥٧ ٩١٢	٣٤ ٦٣٥ ٨٣٠	٢٤ ٦٣٩ ٦٥٤	١٨١٢٥٥٦٧	٦٥١٤ ٠٨٧	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
 المحول للأرباح المرحلة
 المحول للاحتياطي القانوني
 توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٣
 توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٣
 صافي ربح الفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
 المحول الى الأرباح المرحلة
 المحول للاحتياطي القانوني
 توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٤
 توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٤
 صافي ربح الفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

- ١- نبذة عن الشركة
- تأسست شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ٩٣٨ محافظة المنوفية بتاريخ ١٠ يناير سنة ١٩٩٥.
 - غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع بلاط السيراميك وبلاط البورسلين والأدوات الصحية والبانيوهات والخلاطات والحنفيات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كإعداد والتجهيز والنقل وذلك لحساب الشركة أو لحساب الغير وإستيراد المواد الخام والآلات والمعدات وقطع الغيار اللازمة لغرض الشركة وكذلك الإستيراد والتصدير والوكالة التجارية فى حدود غرض الشركة.
 - بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة يوم ١٩٩٩/١٢/٢٧ وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٠١ لسنة ٢٠٠٢ بتاريخ ٢٠٠٢/١١/١٨ تم دمج شركة العز للسيراميك "الجوهرة" فى شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة"، بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٨ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهرة" من السجل التجارى.
 - الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (مجموعة عز الصناعية)، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٣,٨٩%.
 - يتم تداول الإسهام الإسمية للشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بإصدار معايير محاسبة مصرية جديدة تحل محل معايير المحاسبة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٦٤٢) لسنة ٢٠٠٦، على ان يعمل بها اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وتطبق على الشركات التي تبدأ السنة المالية لها في أو بعد هذا التاريخ، وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر تطبيق هذه المعايير الجديدة على قوائمها المالية التي سوف تصدر عن الفترات المالية التي سوف تنطبق فيها هذه المعايير الجديدة.
- تم إعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيه تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة الذي تم فيه التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذي تم فيه التعديل والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- تقدير أعمار الأصول الثابتة.
- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية.
- تحديد القيمة الاستردادية للمخزون
- المخصصات.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتم إتباع السياسات المحاسبية المطبقة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إجراء المعاملات. و يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل المستقلة.

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا خط إنتاج الديكور- بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)

٥٠	مبانى وإنشاءات
	<u>آلات ومعدات:</u>
٨ - ٢٠	آلات ومعدات
طبقاً لكمية الإنتاج خلال الفترة	خط إنتاج الديكور
٥ - ١٠	وسائل نقل وانتقال
٤	عدد وأدوات
٨	أثاث ومعدات مكاتب
عقد الإيجار أو العمر الافتراضى المقدر لها أيهما أقل	تحسينات علي مباني مؤجرة

الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل المستقلة.

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى أقتنى من أجله، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذى أقتنيت من أجله.

٤-٣ الإستثمارات

١-٤-٣ الإستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها عند وجود مؤشر على إضمحلالها، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة الدورية.

٢-٤-٣ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات الأولي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل المستقلة وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل المستقلة. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ الميزانية المستقلة، أما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها.

٥-٣ المخزون

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

الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات: على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن
وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الإنتاج غير التام: على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشمل على تكلفة الخامات والأجور
الصناعية المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

الإنتاج التام: على أساس التكلفة الصناعية طبقاً لقوائم التكاليف، تتضمن التكاليف الصناعية كلاً
من المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية المباشرة وغير مباشرة.

٦-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم الإثبات الأولي للعملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الاضمحلال المقدرة في قيمتها.

٧-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل وعاليه السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وإمكانية تعرضها لمخاطر التغيير في قيمتها ضئيلة. و يكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الأجل خلال ثلاثة أشهر أو أقل ويخصم منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٨-٣ الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٩-٣ الإضمحلل في قيمة الأصول

(أ) الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الإضمحلل المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلل المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الإضمحلل للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلل على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلل في قائمة الدخل المستقلة، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل المستقلة.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلل إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلل. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلل للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

(ب) الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة دورية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلل.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلل إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي

تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المستقلة.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

٣-١٠ الإقتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل خلال المستقلة فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام من الناحية الإقتصادية.

٣-١١ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية المستقلة وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣-١٢ رأس المال

إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية وتبويب كأسهم خزينة مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

٣-١٣ الإحتياطات

الإحتياطي القانوني: طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

٣-١٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عند تسليم البضائع وأن يكون هناك تأكيد مناسب لتحصيل قيمة مقابل هذه الإيرادات.

ب- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

ج- الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المستقلة طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٣-١٥ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها مباشرة بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن 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 المستقلة. 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 في ضوء الطريقة المتوقعة التي سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية المستقلة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٣-١٦ عقود التأجير التمويلي

عقود التأجير التمويلي التي تبرم وفقاً لأحكام قانون التأجير التمويلي رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥، تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عنها وكذلك ما تتحمله الشركة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل المستقلة خلال كل فترة مالية. وفي حالة قيام الشركة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل والمتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها الشركة للأصول الثابتة المماثلة.

٤- أصول ثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تخصيمات على مبادئ مزجوة	الثابت ومعدات مكتوب	عدد وأدوات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني والبنشاءات	أراضي
٧٢٣ ٧٠٠ ٥٧٤	١٢ ٧٢٠ ٥٣٨	٢٢ ٩٣٦ ٩١٧	٢ ٤٨٢ ٥٦٦	٧ ٧٤٠ ٤٥١	٤٥٢ ٩١٢ ٩٥٥	١ ٧٩ ٣٩٦ ٢٩٧	٥٥ ٥١٠ ٨٥٠
٩ ٢٦٩ ٢٦٣	-	١ ١٩٧ ٢٦٤	١ ٦٧ ٧٦٧	١ ٦٧٩ ٤٠٠	٦ ١٩٤ ٥٢٧	٣٠ ٣٠٥	-
(٤٧٣ ٦٧٢)	-	-	-	(٤٧٣ ٦٧٢)	-	-	-
٧٤٢ ٤٩٦ ١٦٥	١٢ ٧٢٠ ٥٣٨	٢٤ ١٣٤ ١٨١	٢ ٦٥٠ ٣٣٣	٨ ٤٤٦ ١٧٩	٤٥٩ ١٠٧ ٤٨٢	١ ٧٩ ٤٢٦ ٦٠٢	٥٥ ٥١٠ ٨٥٠
٣١٨٠٧٠٠٥١٤	٨ ٧٥٤ ٢١٢	١٥ ٧٨٤ ٦٧٣	١ ٧٢٢ ٥١٤	٥٠ ٣١ ١٧٩	٢٥٣ ١٥٥ ٢٨٠	٣٣ ٦٢٢ ٦٥٦	٢٠١٥/١/١
٢٤ ٦٧٨ ٢٥٤	٥٥٣ ٥٩٣	١ ٣١٦ ٧٨٠	٢٠٢ ٢١٢	٥٦١ ٥٧٥	١٩ ٣٥٢ ٨٤٧	٢ ٦٩١ ٢٤٧	٢٠١٥/١/١
(٤٧٣ ٦٧٢)	-	-	-	(٤٧٣ ٦٧٢)	-	-	-
٣٤٢ ٢٧٥٠٩٦	٩ ٣٠٧ ٨٠٥	١٧ ١٠١ ٤٥٣	١ ٩٢٤ ٧٢٦	٥ ١١٩ ٨٨٢	٢٧٢ ٥٠٨ ١٢٧	٣٦ ٢١٣ ٩٠٣	-
٤٠٠ ٢٢١٠٦٩	٣ ٤١٢ ٧٣٣	٧٠ ٣٢٢ ٧٢٨	٧ ٢٥٥ ٦٠٧	٣ ٨٢٧ ٠٩٧	١ ٨٦ ٥٩٩ ٣٥٥	١ ٤٣ ١١٢ ٦٩٩	-
٤١٥ ٦٣٠٠٦٠	٣ ٩٦٦ ٣٢٦	٧ ١٥٢ ٢٤٤	٧١٠٠٥٢	٢ ٧٠٩ ٢٧٢	١ ٩٩ ٧٥٧ ٦٧٥	١ ٤٥ ٧٧٣ ٦٤١	٥٥ ٥١٠ ٨٥٠

تتضمن تكلفة الأراضي مبلغ ١٦ ٨٠٢ ٩٥٠ جنيه مصري تمثل قيمة أرض المصنع الجديد ولن يتم نقل ملكيتها باسم الشركة حتى يتم سداد كامل ثمن الأرض ويستحق سداد آخر قسط في عام ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٤).

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ٢٥ ٦٨٥ ٧٥٧ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم.

إهلاكات الفترة المحيطة بفترة الدفق المستقلة كما يلي:

إيضاح	جنيه مصري
تكاليف النشاط	٧٢ ٨٠٨ ١٢٢ (٢٠)
مصرفقات بيعه وتسويقه	١ ٢٩٩ ٥٥٦ (٢١)
مصرفقات إدارية وصومية	٥٧٠ ٥٧٦ (٢٢)
	٢٤ ٦٧٨ ٢٥٤

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
تابع الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٢٣٠.٥٩٢	٢٣٠.٥٩٢
٣ ٨٦٢ ١٥٣	٢ ٣٦٣ ٩٩٢
<u>٤.٠٩٢ ٧٤٥</u>	<u>٢ ٥٩٤ ٥٨٤</u>

مباني تحت الإنشاء
آلات ومعدات وأثاث تحت التركيب

٦- استثمارات مالية

قيمة الاستثمارات في		الاضمحلال في قيمة الاستثمار في	القيمة الاسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	جنيه مصرى	%	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
١١٩ ٩٠٠	١١٩ ٩٠٠	-	١١٩ ٩٠٠	٤٦,١٠	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة
-	٩٠ ٠٠٠	-	٩٠ ٠٠٠	٩٠	* شركة كونسبنت للدعاية والإنتاج الاعلامى (شركة ذات مسئولية محدودة)
-	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠	الشركة الدولية للاستثمارات العقارية والسياحية
<u>١١٩ ٠٠٠</u>	<u>٢٠٩ ٩٠٠</u>	<u>٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>			

* تم تأسيس الشركة التابعة في ١ يوليو ٢٠١٥ و ستصدر أول قوائم مالية لها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وفى الوقت الحالى أرصدة الأصول والالتزامات للشركة التابعة ليس لها تأثير هام على القوائم المالية في حالة القيام بإعداد قوائم مالية مجمعة دورية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٧- مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٣٠ ٤٣٠ ٠٣٩	٣١ ٩٣٣ ١٢٥
٢ ٧٥٣ ٧٢٧	٣ ٨٥٦ ٠٥٥
٢٢٦ ٠٢١	٢٢٦ ٠٢١
٩٠ ٧٣٣ ٢٣١	١٠٢ ٨٨١ ٠٦٧
٢٥ ٥٨٥ ٤٦٠	٢٦ ٤٠٢ ٦٩٧
٦ ١٨٢ ٢٢٦	٦ ٣٢٧ ٥٦٧
١ ٢٤٦ ٦١٢	٢ ٣٤٨ ١٢٣
٢٠ ٣١٤	٣٠ ٣٨٢
<u>١٥٧ ١٧٧ ٦٣٠</u>	<u>١٧٤ ٠٠٥ ٠٣٧</u>

خامات ومستلزمات إنتاج
مواد تعبئة وتغليف
إنتاج غير تام
إنتاج تام
قطع غيار
مواد ومهمات ووقود
خامات تحت الفحص
إعتمادات مستندية لشراء خامات

تم تخفيض قيمة المخزون من الانتاج التام وقطع الغيار والخامات والمهمات في ٢٠١٥/٩/٣٠ بقيمة الانخفاض
المتعلق بكل بند وذلك بإجمالي مبلغ ٢٣,٤ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ٢٣,٤ مليون جنيه مصري في
٢٠١٤/١٢/٣١ (إيضاح رقم ١٠-٢).

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٦١.٠٦٧.٧٢٣	٥٨.٢٣٥.٩٤٩		أوراق قبض
٢١٥.٩٤٢.٩٤٢	١٦٧.٦٤١.١٢٩		
<u>٢٧٧.٠١٠.٦٦٥</u>	<u>٢٢٥.٨٧٧.٠٧٨</u>		
(٢٠.٩٦٥.٠٧٣)	(٢٠.٩٦٥.٠٧٣)	(١٠-١)	<u>يخصم:</u>
<u>٢٥٦.٠٤٥.٥٩٢</u>	<u>٢٠٤.٩١٢.٠٠٥</u>		الاضمحلال في قيمة العملاء

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٩.٤٨٢.٦٨٢	١١.٣٣٠.٣٠٧		مصروفات مدفوعة مقدماً
١.٦٠٥.٩٣١	١.٩٤٦.٧٠٩	(٢٣)	تأمين خطابات ضمان
٣٧٥.٢٦٤	٣٧٥.٢٦٤		تأمينات لدى الغير
٣.٤٤٦.٢٨٩	٣.٤٤٨.٦٣٩		مصلحة الضرائب - دفعات تحت حساب ضريبة الدخل
١.٥٠٠.٠٠٠	٤٦٧.٦٥٢		مصلحة الجمارك
١٣.٨٤٤	٢٠١.٨٤٣		أرصدة مدينة أخرى *
<u>١.٣٠٥.١٤٤</u>	<u>١.٩٥٧.٧٩١</u>		
<u>١٧.٧٢٩.١٥٤</u>	<u>١٩.٧٢٨.٢٠٥</u>		
(٨٣٤.٤١٨)	(٨٣٤.٤١٨)	(١٠-١)	<u>يخصم:</u>
<u>١٦.٨٩٤.٧٣٦</u>	<u>١٨.٨٩٣.٧٨٧</u>		الاضمحلال في قيمة المدينون

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٥.٠٠٠ جنيه مصري مكون له إضمحلال بالكامل، ويتمثل هذا المبلغ في
قيمة الإستثمارات في شركة سيراميك كايرو وهي شركة متوقفة ولا يوجد تأثير هام لها على القوائم المالية المستقلة
الدورية للشركة في ٢٠١٥/٩/٣٠ وقد تم إعادة تبويبها خلال الفترة من الإستثمارات إلى الأرصدة المدينة الأخرى.

١٠- الاضمحلال والانخفاض في قيمة الأصول

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦)
٢٠ ٩٦٥ ٠٧٣	٢٠ ٩٦٥ ٠٧٣	(٨)
٨٣٤ ٤١٨	٨٣٤ ٤١٨	(٩)
١٦٤ ٠٠٠	١٦٤ ٠٠٠	(١٠-١)
٢٣ ٩٦٣ ٤٩١	٢٣ ٩٦٣ ٤٩١	
٢٣ ٣٧٠ ٧١٣	٢٣ ٣٧٠ ٧١٣	(٧)
٤٧ ٣٣٤ ٢٠٤	٤٧ ٣٣٤ ٢٠٤	

١-١٠ الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية

الاضمحلال في قيمة العملاء

الاضمحلال في قيمة المدينون

(١٠-١) الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة

٢-١٠ الإنخفاض في قيمة المخزون

١١- النقدية وما في حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٥٧٢ ٠١٢	-
١١ ٩٣٠ ٩٩٤	٣ ٢٠٧ ١٤٦
١٤ ٧٦٩ ٢٩٠	٣٢ ٨٥٦ ٢٧٣
٤ ٥١١ ٣٦١	٣ ٦٤٩ ٩٣٩
٣٦ ٧٨٣ ٦٥٧	٣٩ ٧١٣ ٣٥٨
-	٢ ٤٠٠ ٢٣١
٣٦ ٧٨٣ ٦٥٧	٣٧ ٣١٣ ١٢٧

بنوك - ودائع لأجل

بنوك - حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

نقدية بالصندوق

يخصم:

بنوك سحب على المكشوف

النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

شركة العر السبراميك والبريطين (المعززة)
تابع الإفصاحات المعمة للقرنم المالية المستقلة الوردية
من فترة التعمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٢- قروض وتسهيلات ائتمانية

الرصيد في	الرصيد في	متوسط سعر القائدة المعنوية	الضمانات
٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	%	
٢٩.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-
١٣٨.٥٨٨.٢٨٢	١٤٤.١٣٢.٣٦١	%١٣,٥	حد الائتمان ١٤٤,٦٠ مليون جنيه مصري يتضمن ١٢٤,٦ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية.
٩.٢٠.٥٨٦	١٩.٥٥٣.٧٢٩	% ٢,٧٥ فوق سعر الليور	حد الائتمان ٢,٥ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلهم باليور بضمان مستندات تصدير وحد الائتمان بمبلغ ٤ مليون جنيه مصري أو ما يعادلهم بالعملة الأجنبية بدون ضمان.
١٧٦.٦٠٨.٨٦٨	١٦٣.٦٨٦.٠٩٠		

قروض

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية

بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية

إجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية

تم سداد أقساط القروض بالكامل خلال عام ٢٠١٥ وتم شطب الرهن العقاري بمصلحة الشهر العقاري والتوثيق بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٥ ، وشطب الرهن التجاري من السجل التجاري لشركة بتاريخ
٢٠١٥/١٠/٢٦.

١٣ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦١ ٠٩٥ ١٥٤	٤٦ ٨٠٣ ٥٠٦
٥١ ٥٣٢ ٥٠٩	٤٤ ٥٠١ ١٦٣
<u>١١٢ ٦٢٧ ٦٦٣</u>	<u>٩١ ٣٠٤ ٦٦٩</u>

موردون
 أوراق دفع

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١ ٦٨٧ ٤٩١	٤ ٧٦١ ٠٩١
٤٦٧ ٢٢٢	٣١٦ ٩٣٥
٢٠٤ ٧٢٠	٣٢١ ٩١٤
٧ ٤٧١ ١٥٥	٤ ٨٠٦ ٥٦٤
١ ٦٣٨ ٣٩٢	١ ٨١٢ ٩٢٠
٥ ٠٥٥ ٨٦٦	٢ ٠٤٦ ٤٢٠
١٨٠ ٠٠٧	٥٢ ٧٦٢
٢ ٢٨٨ ٠٠١	٢ ٠٧٣ ٨٤٥
١٤٢ ٤٥٦	١٨٢ ٩٧٥
١٨ ٢٧٧	-
<u>١ ١٤٧ ٤٦٨</u>	<u>١ ٠١٥ ٦٣٠</u>
<u>٢٠ ٣٠١ ٠٥٥</u>	<u>١٧ ٣٩١ ٠٥٦</u>

مصلحة الضرائب - أجور ومرتببات
 مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
 مصلحة الضرائب - دمغة
 مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
 هيئة التأمينات الإجتماعية
 مصروفات مستحقة
 فوائد مستحقة
 دائنو شراء أراضي *
 تأمينات للغير
 دائنو توزيعات
 أرصدة دائنة أخرى

* يتمثل رصيد دائنو شراء أراضي في القيمة الحالية لباقي ثمن الأرض المشتراه بمدينة السادات بغرض إنشاء مصنع جديد للسيراميك والبورسلين حيث يتم السداد على سبعة أقساط سنوية متساوية قيمة كل قسط ٧٩٣ ٩٣٠ جنيه مصري متضمن فائدة بمبلغ ٩٤٨ ٨٥٦ جنيه مصري وتم سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٠ وقد بلغت الأقساط التي تستحق السداد في ٢٠١٥/٩/٣٠ مبلغ ٨٤٥ ٠٧٣ جنيه مصري ويتم سداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بإجراء بعض المعاملات مع الشركة التابعة (شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار) وبعض الشركات التابعة لها ، وفيما يلي بيان بقيمة حجم وطبيعة المعاملات التي تمت مع تلك الأطراف خلال الفترة والرصيد في تاريخ المراجعة:

١-١٥	٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٠٩/٣٠		إجمالي الحركة خلال الفترة	حجم التعامل والمحل على قائمة الدخل خلال الفترة	طبيعة التعامل خلال الفترة	مستحق من الأطراف ذات العلاقة
	دين	مدين	دين	مدين				
شركة مجموعة العز القابضة للصناعة والاستثمار	١٧٥٠٤١٦	-	٣٦٠٠٠٠٠	١٧٥٠٤١٦	٣٦٠٠٠٠٠	-	حساب جاري	
	-	١٧٥٠٤١٦	-	٣٦٠٠٠٠٠	١٧٥٠٤١٦	٣٦٠٠٠٠٠	حساب جاري	
	-	١٧٥٠٤١٦	-	٣٦٠٠٠٠٠	١٧٥٠٤١٦	٣٦٠٠٠٠٠	حساب جاري	

٢-١٥	٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٠٩/٣٠		إجمالي الحركة خلال الفترة	حجم التعامل والمحل على قائمة الدخل خلال الفترة	طبيعة التعامل خلال الفترة	مستحق لأطراف ذات علاقة
	دين	مدين	دين	مدين				
شركة العز التجارية وتوزيع مواد البناء	١٧٣٧	-	-	-	١٧٣٧	٣٤٩٨٦٥	حساب جاري	
شركة العز الدخيلة للمصلب - الإسكندرية	٣٠٩٢٤١٧٣	-	٢٢١٧٣٣٧٥	-	٤٥٢٥٥٦٧	٢١٠٠٩٧٩	حساب جاري	
شركة حديد عز (العز لصناعة حديد التسليح سابقا)	٣١٦٠٠٥٤٢	-	٣٢١٧٣٣٧٥	-	١٣٩٠٣٦	١٢٦٣٩٦	حساب جاري	
	-	٣١٦٠٠٥٤٢	-	٣٢١٧٣٣٧٥	١٠٣٦٣٥٠	١٠٣٦٣٥٠	حساب جاري	

* تم تكوين إ�صالح للأرصود بالكامل والبالغ ١٦٤٠٠٠٠ جنيه مصري نظرا لعدم إمكانية إستزادة في المستقل المتطور (إيضاح رقم ١٠-١).

١٦- مخصصات

الرصيد في	التدعيم	الرصيد في
٢٠١٥/٩/٣٠	خلال الفترة	٢٠١٥/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧٠٩٥٣٧	٨٥٠٠٠٠٠	٢٠٩٥٣٧
٨٧٠٩٥٣٧	٨٥٠٠٠٠٠	٢٠٩٥٣٧

مخصص مطالبات

١٧- الضرائب المؤجلة

١-١٧ الأصول والالتزامات الضريبية المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١

٢٠١٥/٩/٣٠

(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٥١ ٤٩٥ ٦٨١)	-	(٤٣ ٩٣٠ ٦٥٥)	-
-	١٨٠٠٦٠٣٤	-	٥ ٩٨٧ ٣٨٦
-	٣٢ ١٠٠	-	٢٤٠٧٥
(٥١ ٤٩٥ ٦٨١)	١٨٠٣٨ ١٣٤	(٤٣ ٩٣٠ ٦٥٥)	٦ ٠١١ ٤٦١
(٣٣ ٤٥٧ ٥٤٧)	-	(٣٧ ٩١٩ ١٩٤)	-
(٢٤ ٩٠٩ ٨٨٤)	-	(٣٣ ٤٥٧ ٥٤٧)	-
(٨ ٥٤٧ ٦٦٣)	-	(٤ ٤٦١ ٦٤٧)	-

الأصول الثابتة

خسائر ضريبية

مخصصات

إجمالي الضريبة المؤجلة

صافي الضريبة المؤجلة

بخصم:

الضريبة المؤجلة السابق تحميلها

الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل عن

الفترة / العام

١٧-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
٥ ٨٤٢ ٦٧٨	٥ ٢٥٨ ٤١٠
٥ ٢٤١ ٢٦٨	٤ ٧١٧ ١٤١
٢٠٨ ٦٠٥	١٨٧ ٧٤٤
٤١٠٠٠	٣٦ ٩٠٠
١١ ٨٣٣ ٥٥١	١٠ ٦٥٠ ١٩٥

الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية

الإنخفاض في قيمة المخزون

الإضمحلال في قيمة العملاء

الإضمحلال في قيمة المدينون

الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف نوى علاقة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة من التأكد من مدى إستفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

١٨ - رأس المال

١-١٨ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري (واحد مليار وثمانمائة مليون جنيه مصري) بعد اندماج شركة العز للسيراميك "الجوهرة" في شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" بإعتبار تاريخ ١ يناير ٢٠٠٠ تاريخ الإندماج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٧

٢-١٨ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع في ٢٠١٥/٩/٣٠ مبلغ ٢٣٥ ٢٢٧ ٢٥٥ جنيه مصري موزع على ٤٦٧ ٠٤٥ ٥١ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل وذلك طبقاً لما هو مؤشر به بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/١٣.

١٩ - المبيعات (بالصافي)

الثلاثة أشهر المنتهية في:		التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣ ٠١٢ ١٤١	٩٠ ٧٧٦ ٣٢٠	٣٧٥ ٣٣٠ ١١٠	٣٢٩ ٦٢٦ ٣١١	مبيعات محلية
٣٨ ٦٣٣ ١٦٠	٢٥ ٢٠٦ ٢١٢	١٢٥ ٩٠١ ٦٩٣	١٠٣ ٦٠٥ ٠٤٥	مبيعات تصدير
<u>١٦١ ٦٤٥ ٣٠١</u>	<u>١١٥ ٩٨٢ ٥٣٢</u>	<u>٥٠١ ٢٣١ ٨٠٣</u>	<u>٤٣٣ ٢٣١ ٣٥٦</u>	

٢٠- تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في:		التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٦ ١٧٧ ١٣٤	٣٥ ٠٨٩ ١٤٤	١٨٤ ٠٥١ ١٢٣	١٢٣ ٥٥٦ ٢٢١		تكلفة مواد مباشرة
٢٩ ٧١٩ ١١٠	٣٠ ٤٥٣ ٢٣١	٨٩ ١٧١ ١٢٠	٩٠ ٠٢٧ ٧٦٠		تكلفة عمالة و أجور مباشرة
٨ ٨٠٤ ٧٥٧	٧ ٦١٨ ٤٢٥	٢٦ ٣٧٢ ٩٥٠	٢٢ ٨٠٨ ١٢٢	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
٢٧ ٧٩١ ٥٢٠	١٨ ٨٥٥ ٩٩٥	٦٢ ٥٩١ ٧٣٣	٧٣ ٩٠٥ ٥٢٦		وقود وطاقة
٧ ٣٨١ ٦٣١	٥ ٥٢٤ ٥٣٠	١٧ ٨٠٣ ٤٥٨	١٨ ٨٩٨ ٣٦٢		مصاريف صناعية أخرى
١٢٩ ٨٧٤ ١٥٢	٩٧ ٥٤١ ٣٢٥	٣٧٩ ٩٩٠ ٣٨٤	٣٢٩ ١٩٥ ٩٩١		تكلفة التشغيل
٢٢١ ٧٧٧	٢٢٦ ٠٢١	٢٢١ ٧٧٧	٢٢٦ ٠٢١		رصيد أول الفترة من الإنتاج غير التام
(٢٢١ ٧٧٧)	(٢٢٦ ٠٢١)	(٢٢١ ٧٧٧)	(٢٢٦ ٠٢١)		رصيد آخر الفترة من الإنتاج غير التام
١٢٩ ٨٧٤ ١٥٢	٩٧ ٥٤١ ٣٢٥	٣٧٩ ٩٩٠ ٣٨٤	٣٢٩ ١٩٥ ٩٩١		تكلفة الإنتاج
٧٤ ١٠٩ ١٧٢	٩٤ ٠٧٧ ٩٧١	٦٣ ٠٩٠ ٧٧٨	٩٠ ٧٣٣ ٢٣١		رصيد أول الفترة من الإنتاج التام
(٨٥ ٠٠٠ ٤٧٠)	(١٠٢ ٨٨١ ٠٦٧)	(٨٥ ٠٠٠ ٤٧٠)	(١٠٢ ٨٨١ ٠٦٧)		رصيد آخر الفترة من الإنتاج التام
١١٨ ٩٨٢ ٨٥٤	٨٨ ٧٣٨ ٢٢٩	٣٥٨ ٠٨٠ ٦٩٢	٣١٧ ٠٤٨ ١٥٥		

٢١- مصروفات بيعه وتسويقية

الثلاثة أشهر المنتهية في:		التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٤ ٠٩٢ ٤٤٤	٤ ٢٤١ ١٦٧	١٣ ٠٥٠ ٦١٦	١٢ ٦٦٣ ٨١١		مرتبات وأجور
٧٣٧ ٧١٠	٢ ٥٨٨ ٧٤٦	٢ ١٣٦ ٦٨٧	٤ ٨٨٨ ١٣٤		مصاريف دعاية وإعلان
٤ ٣٧٢ ٠٣٩	٤ ٤٨٥ ٦٨٨	٩ ١١١ ٩٣٣	٩ ٣٠٤ ٩٤٥		إقامة معارض
٢ ١٧١ ٢٦٢	١ ٥٤٧ ٨٨١	٦ ٥٣٣ ٥٢١	٥ ٧١٤ ٧٠٣		مصاريف تصدير
٨٦٢ ٧٦١	١ ٠٠٠ ٨٧٩	٢ ٨٤١ ٠٩٥	٣ ١٨٩ ٤٣٣		نقل وانتقال
٤٢٣ ٠٠٦	٤٣٧ ٤٩٩	١ ٢٥٧ ٥٧١	١ ٢٩٩ ٥٥٦	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٤٢٤ ٨٠٠	٢ ٥٠٠ ٦٦٥	٧ ٨٠١ ٨٧٣	٧ ٤٥٦ ٥٢٦		إيجارات
٣ ٠٢٧ ٧٣٢	١ ٨١٦ ٢٥٤	٨ ٠٥٢ ٠٧٨	٧ ٢٢٦ ٤٥٢		مصروفات أخرى
١٨ ١١١ ٧٥٤	١٨ ٦١٨ ٧٧٩	٥٠ ٧٨٥ ٣٧٤	٥١ ٧٤٣ ٥٦٠		

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في:		التسعة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٣٧٢ ٥٦٦	٥ ٠٦٨ ١٢٨	١٢ ٢٤٢ ٦١١	١٤ ٣٧٧ ١١٩	مرتبات وأجور
١٤٨ ٥١٥	٢١٨ ٨٢٥	٤٤٧ ٢٣٠	٥٧٠ ٥٧٦	إهلاك أصول ثابتة (٤)
٢٤٨ ٢٩٢	٦٦٢ ٥٨٥	١ ٠٠٨ ٤٦٣	١ ٩١٨ ٩٥٠	استشارات
٣٤١ ٦٧٩	٤٤٧ ٣١٤	١ ١٩٥ ٤٩٨	١ ٥٠٠ ١١٦	مصروفات نقل وانتقال
٢٧٣ ٠٦٨	٤٢٠ ٧٠٥	١ ١٩٢ ٤٧٠	١ ٣١٢ ٥٢٧	إيجارات
٥ ٠٧٧ ٥٧٤	١ ٢٨٩ ٩٦٧	٦ ٨٤٠ ٨٩٣	٤ ٨١٢ ٥٠٧	مصروفات أخرى
١٠ ٤٦١ ٦٩٤	٨ ١٠٧ ٥٢٤	٢٢ ٩٢٧ ١٦٥	٢٤ ٤٩١ ٧٩٥	

٢٣- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية والتي أصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، وبيانها كالتالي:

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/٩/٣٠		خطابات ضمان
التأمين النقدي	اجمالي قيمة خطابات الضمان	التأمين النقدي	اجمالي قيمة خطابات الضمان	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٥ ٢٦٤	٢ ٨٥٢ ٦٤٠	٣٧٥ ٢٦٤	٢ ٨٥٢ ٦٤٠	

٢٤- الموقف الضريبي

٢٤-١ ضريبة شركات الأموال

- أقامت الشركة مصنعها في مدينة السادات (إحدى مدن المجتمعات العمرانية الجديدة) وطبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتنمية المجتمعات العمرانية الجديدة فإن الشركة تمتعت بإعفاء ضريبي علي أرباحها لمدة عشر سنوات بدأت من أول سنة مالية تالية لتاريخ بداية الإنتاج في ١ يناير ١٩٩٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وبالنسبة لشركة العز للسيراميك (الجوهرة) والتي اندمجت في الشركة فقد انتهت فترة الإعفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١.

- تم الفحص حتى عام ٢٠٠٩ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الشأن.
- تم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ و جاري تسوية الفروق الضريبية.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ في المواعيد القانونية.

تعديلات قوانين هامة أصدرت خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥

- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنية مصري من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين او أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل ، ويتم ربطها وتحصيلها وفقا لتلك الاحكام ، ويعمل بهذا القانون اعتبارا من ٥ يونيو ٢٠١٤ .

- وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:

- استحداث باب بفرض ضريبة على توزيعات الأرباح .
- استحداث باب بفرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية .

وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ يعدل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل ، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار:

- تخفيض سعر الضريبة علي الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية .
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥% .
- تعديل الضريبة علي توزيعات الأرباح .
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية علي ناتج التعادل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧ .

٢-٢٤ ضريبة المبيعات

منتجات الشركة خاضعة لضريبة ١٠% على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام وتقوم المأمورية المختصة بفحص دفاتر الشركة أولاً بأول وقد تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولا توجد فروق فحص مستحقة.

٣-٢٤ ضريبة المرتبات والأجور

- تم الفحص الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الشأن.

٤-٢٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٠ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الشأن .

- جاري الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣ .

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٥-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والبنوك-التسهيلات الائتمانية والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية المستقلة.

٢٥-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج العمليات والقروض الممنوحة للشركة بأسعار فائدة متغيرة متوقفة على التغير في سعر السوق وتتمثل مديونيات الشركة في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٠٩٠ ٦٨٦ ١٦٣ جنيه مصري (مبلغ ٨٦٨ ٦٠٨ ١٧٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤)، وقد بلغت الفوائد والمصرفيات التمويلية المتعلقة بها عن الفترة مبلغ ٧٥٩ ١٤٤ ١٦ جنيه مصري (مبلغ ٢٣٦ ٣١٨ ١٧ جنيه مصري عن الفترة المقابلة). ولا توجد ودائع لأجل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (مبلغ ٠١٢ ٥٧٢ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) وقد بلغت الفوائد الدائنة لهذه الودائع عن الفترة مبلغ ١٢١ ٢٢٥ ٠ جنيه مصري (مبلغ ٤٠٩ ٥٤٧ جنيه مصري عن الفترة المقابلة). ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً للثبات النسبي لأسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

٢٥-٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، وللمحد من خطر الائتمان تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص والأفراد على عدد كبير من العملاء ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة.

٢٥-٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية المستقلة ما يعادل مبلغ ١٨٨ ٣٩٤ ٣٧ جنيه مصري، ٦٣٨ ٠٢٣ ٤٦ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية المستقلة:

وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية:

فائض/ (عجز)	العملات الأجنبية
(٧٧٥ ٠٠٠)	دولار أمريكي
(٢ ٤٩٦ ٥٦٥)	يورو
٩ ٣٠٦ ٨٤٦	ريال سعودي
٩ ٣٧١	درهم إماراتي
٧٦	جنيه إسترليني

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام اسعار الصرف السائد بالبنوك التى تتعامل معها الشركة فى تاريخ الميزانية المستقلة.

وفيما يلي بيان بأسعار العملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية المستقلة:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/٩/٣٠	العملات الأجنبية
٧,١٨	٧,٨٣	الدولار الأمريكي
٨,٧٣	٨,٨١	اليورو
١,٩١	٢,٠٨٧	ريال سعودى
١,٩٥	٢,١٣	درهم إماراتى
١١,١٨٣	١١,٩١	جنيه إسترليني

٢٦ - نصيب السهم فى صافى ربح الفترة

الثلاثة أشهر المنتهية فى:		التسعة أشهر المنتهية فى:		صافى ربح الفترة (جنيه مصري)
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
٧ ٦٧٦ ٦١٣	٧٩١ ٧١٥	٤٠ ٦٣٨ ٥٥٩	١٤ ٢٥٧ ٩١٢	متوسط الأسهم المتاحة خلال
٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	الفترة (سهم)
٠,١٥	٠,٠٢	٠,٨٠	٠,٢٨	نصيب السهم فى صافى ربح
				الفترة (جنيه/ سهم)