

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

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
١	- تقرير الفحص المحدود
٢	- قائمة المركز المالى المستقلة
٣	- قائمة الدخل المستقلة
٤	- قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	- قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٣:٧	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى
الهرم - 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 لقائمة المركز المالي المستقلة لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتتنحصر 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 لمتشأة 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

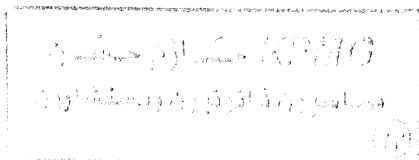
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة 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 ٢٦ مايو ٢٠١٦

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس :

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٩٢ ٩٤٧ ٧١٨	٣٨٨ ٢٧٨ ٩٠٤	(١٧)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣ ٣٥٥ ٥٧٠	٣ ٤١٥ ٩٢٠	(١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٩ ٩٠٠	٢٠٩ ٩٠٠	(١٩)	إستثمارات في شركات
<u>٣٩٦ ٥١٣ ١٨٨</u>	<u>٣٩١ ٩٠٤ ٧٢٤</u>		إجمالي الأصول الغير متداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٦٨ ٧٥٧ ٩٩٣	١٧٨ ٤١٠ ٥٦٠	(١٢)	مخزون
٣٢٢ ٣٤٩ ٠٢٢	٢٧٩ ٨٠٩ ٩٤٤	(١٣)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢١ ٠٦٣ ٦٢٠	١٩ ٩٩٨ ٤٩٦	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٣ ١٥٠ ٠٠٠	١٣ ١٥٠ ٠٠٠	(١٥-٢٤)	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٥ ٩٦٦ ٥٢٦	٣ ٣٦٨ ٧٢٩		موردون - دفعات مقدمة
٥٦ ٧٣٨ ٦١٠	٧٨ ٠٠٩ ٣٥٧	(١٦)	النقدية وما في حكمها
<u>٥٨٨ ٠٢٥ ٧٧١</u>	<u>٥٧٢ ٧٤٧ ٠٨٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٩٨٤ ٥٣٨ ٩٥٩</u>	<u>٩٦٤ ٦٥١ ٨١٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	(٢٠-٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٤ ٦٣٩ ٦٥٤	٢٤ ٦٣٩ ٦٥٤		إحتياطيات
٧٧ ٦٦٠ ٠٨١	٨٧ ٠٧٦ ٥٣٢		أرباح مرحلة
<u>٣٥٧ ٥٢٧ ٠٧٠</u>	<u>٣٦٦ ٩٤٣ ٥٢١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤٣ ٥٤٥ ٩٥٥	٤٣ ٢٦١ ٥٢٠	(١١-١١)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٣ ٥٤٥ ٩٥٥</u>	<u>٤٣ ٢٦١ ٥٢٠</u>		مجموع الإلتزامات الغير متداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣ ٨٥٢ ٢٩٤	٣١٣ ٢١٧	(١٦)	بنوك - سحب على المكشوف
١٥٩ ٩٣٩ ٠٤٤	١٦٨ ٦٩٢ ٣٢٧	(٢١)	بنوك تسهيلات إئتمانية
٦٨ ٠٧٠ ٨٧٣	٧٠ ٩٢٠ ٦٧٤	(٢٢)	موردون وأوراق دفع
٣١ ٣٣٩ ٠٥١	٣٧ ٥٧٠ ٨٤٨	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٠ ٢٣٧ ٨٣٩	٢٢١ ٩٧٠ ٣٠٨		عملاء - دفعات مقدمة
٤١ ٨١٧ ٢٩٦	٣٦ ٧٦٩ ٨٥٨	(٢٤-٢٤)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٨ ٢٠٩ ٥٣٧	١٨ ٢٠٩ ٥٣٧	(٢٥)	مخصصات
<u>٥٨٣ ٤٦٥ ٩٣٤</u>	<u>٥٥٤ ٤٤٦ ٧٦٩</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٦٢٧ ٠١١ ٨٨٩</u>	<u>٥٩٧ ٧٠٨ ٢٨٩</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٩٨٤ ٥٣٨ ٩٥٩</u>	<u>٩٦٤ ٦٥١ ٨١٠</u>		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمد راند البيلاوي

راند البيلاوي

عضو مجلس الإدارة المنتدب

كريم سمير عبد الحليل

كريم سمير عبد الحليل

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

قائمة الدخل المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٦١ ٢١٩ ٤٥٤	١٦٦ ٦٩٣ ٦٧٢	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(١١١ ٩٦٩ ١٢١)	(١١٠ ٧٠٨ ٣٦١)	(٤)	بخصم: تكلفة المبيعات
٤٩ ٢٥٠ ٣٣٣	٥٥ ٩٨٥ ٣١١		مجمل الربح
			(بخصم)/بضاف :
٣٤١ ٧٧٥	٣٥٨ ٨٦٤	(٧)	إيرادات تشغيل أخرى
(١٤ ٧٥٤ ١٧٢)	(١٤ ٩٤٤ ٥١٨)	(٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨ ٠١٣ ٩٧٧)	(٨ ٣٨٧ ١٤٩)	(٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨)	مصروفات تشغيل أخرى
١٨ ٣٢٣ ٩٥٩	٢٣ ٠١٢ ٥٠٨		صافي ربح التشغيل
			(بخصم)/بضاف :
٣ ٥٥٦ ٧٦٥	٥٢٩ ٧٨٦	(١-٩)	إيرادات تمويلية
(٦ ٠١٦ ٣٥٦)	(٨ ٤٢١ ٣١٨)	(٢-٩)	تكاليف تمويلية
(٢ ٤٥٩ ٥٩١)	(٧ ٨٩١ ٥٣٢)		صافي التكاليف التمويلية
١٥ ٨٦٤ ٣٦٨	١٥ ١٢٠ ٩٧٦		صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			(بخصم):
-	(٥ ٩٨٨ ٩٦٠)		ضريبة الدخل
(٦ ٨٢٣ ٠٧٧)	٢٨٤ ٤٣٥		الضريبة المؤجلة
(٦ ٨٢٣ ٠٧٧)	(٥ ٧٠٤ ٥٢٥)		إجمالي ضريبة الدخل
٩ ٠٤١ ٢٩١	٩ ٤١٦ ٤٥١		صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٠,١٨	٠,١٨	(١٠)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٩ ٠٤١ ٢٩١	٩ ٤١٦ ٤٥١	صافى ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٩ ٠٤١ ٢٩١</u>	<u>٩ ٤١٦ ٤٥١</u>	إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز للسيراميك والورسلين (الجهة)
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	أرباح مرحلة	إجمالي الإحتياطيات	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر و المدفوع	إيضاح رقم
٣٥١ ٤٥٠ ٢١٧	٧٣ ٦٦٣ ١٠٢	٢٢ ٥٥٩ ٧٨٠	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	٤ ٤٣٤ ٢١٣	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	
٩٠٤١ ٢٩١	٩٠٤١ ٢٩١	-	-	-	-	(٣٠)
-	-	-	-	-	-	
٩٠٤١ ٢٩١	٩٠٤١ ٢٩١	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
٣٦٠ ٤٩١ ٥٠٨	٨٢٧٠٤ ٣٩٣	٢٢ ٥٥٩ ٧٨٠	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	٤ ٤٣٤ ٢١٣	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	
٣٥٧ ٥٢٧٠٧٠	٧٧ ٦٦٠٠٨١	٢٤ ٦٣٩ ٦٥٤	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	٦ ٥١٤٠٨٧	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	
٩ ٤١٦ ٤٥١	٩ ٤١٦ ٤٥١	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
٩ ٤١٦ ٤٥١	٩ ٤١٦ ٤٥١	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	
٣٦٦ ٩٤٣ ٥٢١	٨٧٠٧٦ ٥٣٢	٢٤ ٦٣٩ ٦٥٤	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	٦ ٥١٤٠٨٧	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (المعدل)

الدخل الشامل:

صافي ربح الفترة (المعدل)

بند الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل (المعدل)

المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (المعدل)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

الدخل الشامل:

صافي ربح الفترة

بند الدخل الشامل الأخر

أجمالي الدخل الشامل

المعاملات مع مساهمي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن فترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٥ ٨٦٤ ٣٦٨	١٥ ١٢٠ ٩٧٦		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
			<u>تسويات</u>
٨ ١٢٧ ٩٨٧	٧ ٢٧١ ٩٤٥	(١٧)	إهلاك أصول ثابتة
٨ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٨)	مخصصات
٦ ٠١٦ ٣٥٦	٥ ١٢٠ ٨٣٥		مصروفات تمويلية
٣١١ ٨٤٦	٢ ٠٥٥ ١٨٢		فروق عملة تتعلق بأرصدة تسهيلات ائتمانية
<u>٣٨ ٨٢٠ ٥٥٧</u>	<u>٣٩ ٥٦٨ ٩٣٨</u>		
			<u>التغير في:</u>
(١٣ ٦١٥ ٤٤٩)	(٩ ٦٥٢ ٥٦٧)		المخزون
(٧٩ ٠٦٥ ٦١٣)	٤٢ ٥٣٩ ٠٧٨		العملاء وأوراق القبض
(١ ٥٧٢ ٧٧٩)	٢ ٥٩٧ ٧٩٧		موردين دفعات مقدمة
(١ ٢٤٩ ١١٧)	١ ٠٦٥ ١٢٤		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥ ٨٤٠ ٤٦٨)	٤ ٧٨٠ ٦٠٦	(٣٠)	الموردون و أوراق الدفع
٧٤ ٥٢٥ ٥٣١	(٤٨ ٢٦٧ ٥٣١)		عملاء دفعات مقدمة
(٢ ٣٠٧ ٢٤٨)	(٥ ٠٤٧ ٤٣٨)		مستحق لأطراف ذوى علاقة
(٧٦٨ ١٩٣)	٣٧ ٢٥٨		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٨ ٩٢٧ ٢٢١</u>	<u>٢٧ ٦٢١ ٢٦٥</u>		<u>النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
(٥ ٨٦٦ ٣٣٠)	(٤ ٩١٥ ٢٥٧)		مصروفات تمويلية مدفوعة
<u>٣ ٠٦٠ ٨٩١</u>	<u>٢٢ ٧٠٦ ٠٠٨</u>		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٣ ٣٩٧ ٦٢٩)	(٢ ٦٦٣ ٤٨٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١ ٩٣٠ ٨٠٥)	(١ ٩٣٠ ٨٠٥)		مدفوعات لسداد دائنو شراء أصول ثابتة
<u>(٥ ٣٢٨ ٤٣٤)</u>	<u>(٤ ٥٩٤ ٢٨٥)</u>		<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١٣ ٩٢١ ٨٧٣	٦ ٦٩٨ ١٠١		المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	-		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(٣٢٢)	-		توزيعات الأرباح المدفوعة
<u>(٥٧٨ ٤٤٩)</u>	<u>٦ ٦٩٨ ١٠١</u>		<u>صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل</u>
			<u>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</u>
(٢ ٨٤٥ ٩٩٢)	٢٤ ٨٠٩ ٨٢٤		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>٣٦ ٧٨٣ ٦٥٧</u>	<u>٥٢ ٨٨٦ ٣١٦</u>	(١٦)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
<u>٣٣ ٩٣٧ ٦٦٥</u>	<u>٧٧ ٦٩٦ ١٤٠</u>	(١٦)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهره)
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهره) "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. وتم إقامة مصنع الشركة بمدينة السادات بمحافظة المنوفية.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع بلاط السيراميك وبلاط البورسلين والأدوات الصحية والبايويهاات والخلاطات والحفريات وأعمال المقاولات المرتبطة بها وما يلزم ذلك من خدمات كالإعداد 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 ٢٧/١٢/١٩٩٩ وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٠١ لسنة ٢٠٠٢ بتاريخ ١٨/١١/٢٠٠٢ تم دمج شركة العز للسيراميك "الجوهره" (شركة مندمجة) فى شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهره" (شركة دامجة)، بتاريخ ١٨/٦/٢٠٠٤ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهره" من السجل التجارى.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة مجموعة العز القابضة للصناعة والإستثمار (مجموعة عز الصناعية) "الشركة الأم" ، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٣,٨٩%.
- يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إعتقاد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٦.

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 فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها 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.

٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- المبيعات (بالصافي)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٧ ٢٥٠ ٨٤٧	١٥٢ ٥٩٨ ٠٨٦	مبيعات محلية
٣٣ ٩٦٨ ٦٠٧	١٤ ٠٩٥ ٥٨٦	مبيعات تصدير
<u>١٦١ ٢١٩ ٤٥٤</u>	<u>١٦٦ ٦٩٣ ٦٧٢</u>	

٤- تكلفة المبيعات

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٨ ٢٢٣ ٤٠٦	٤٣ ٠٥٦ ٧٦٧	تكلفة مواد مباشرة
٢٩ ٧٢٨ ٧٤٠	٣٢ ٠٢٥ ٥١٤	تكلفة عمالة وأجور مباشرة
٧ ٥٤٧ ٦٩٩	٦ ٥٨٦ ٢٠٣	(١٧) إهلاك أصول ثابتة
٢٦ ٧١٤ ٢٢٥	٢٧ ٤٨٥ ٦٤٢	وقود وطاقة *
٦ ١٧٥ ٧٤٣	٨ ٠٢٦ ٤٩٤	مصاريف صناعية أخرى
<u>١١٨ ٣٨٩ ٨١٣</u>	<u>١١٧ ١٨٠ ٦٢٠</u>	تكلفة التشغيل
٢٢٦ ٠٢١	١٧٠ ٧٤١	رصيد أول الفترة من الإنتاج غير التام
(٢٢٦ ٠٢١)	(١٧٠ ٧٤١)	رصيد آخر الفترة من الإنتاج غير التام
<u>١١٨ ٣٨٩ ٨١٣</u>	<u>١١٧ ١٨٠ ٦٢٠</u>	تكلفة الإنتاج
٩٠ ٧٣٣ ٢٣٠	٩٩ ٩٩٤ ٩٣٥	رصيد أول الفترة من الإنتاج التام
(٩٧ ١٥٣ ٩٢٢)	(١٠٦ ٤٦٧ ١٩٤)	رصيد آخر الفترة من الإنتاج التام
<u>١١١ ٩٦٩ ١٢١</u>	<u>١١٠ ٧٠٨ ٣٦١</u>	

* تم تعديل أرقام المقارنة وفقا لما هو وارد بالايضاح (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية.

٥- مصروفات بيعية وتسويقية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٤ ٠٥٣ ٦٦٤	٤ ٤٥٩ ٩٢٢		مرتبات وأجور
٥٩٩ ٤٣٥	٥٤٤ ٧٩١		مصاريف دعاية وإعلان
٢ ٠٩٢ ٤٩٠	٢ ٣٥٤ ٧٠٨		إقامة معارض
١ ٨٥٢ ٩٢٥	٩٦٣ ٠٦٩		مصاريف تصدير
٩٥٩ ٨٥٧	٩٧٥ ٨٦٨		نقل وانتقال
٤٣١ ٠٥١	٤٥٩ ٦١٦	(١٧)	إهلاك أصول ثابتة
٢ ٦٢٤ ١٣٠	٢ ٨٥٨ ٥٨٥		إيجارات
٢ ١٤٠ ٦٢٠	٢ ٣٢٧ ٩٥٩		مصروفات أخرى
<u>١٤ ٧٥٤ ١٧٢</u>	<u>١٤ ٩٤٤ ٥١٨</u>		

٦- مصروفات إدارية وعمومية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٤ ٤٥٤ ٤٧٦	٥ ٠٠٦ ٨٥٧		مرتبات وأجور
١٤٩ ٢٣٧	٢٢٦ ١٢٦	(١٧)	إهلاك أصول ثابتة
٩٢٩ ٤٧٩	٣٩٢ ٤٦٨		استشارات
٥٨٩ ٨٩٨	٤٩٩ ٥٨٣		مصروفات نقل وانتقال
٤٥٧ ٧١٤	٤٧٣ ٦٣٢		إيجارات
١ ٤٣٣ ١٧٣	١ ٧٨٨ ٤٨٣		مصروفات أخرى
<u>٨ ٠١٣ ٩٧٧</u>	<u>٨ ٣٨٧ ١٤٩</u>		

٧- إيرادات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤١ ٧٧٥	٣٥٨ ٨٦٤	إيرادات أخرى
<u>٣٤١ ٧٧٥</u>	<u>٣٥٨ ٨٦٤</u>	

٨- مصروفات تشغيل أخرى

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم	مخصصات
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		(٢٥)	
٨٥٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠			
<u>٨٥٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠٠٠٠</u>			

٩- صافي التكاليف التمويلية

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		الإيرادات التمويلية	١-٩
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	فوائد دائنة	
٧٠٧٠٢	٥٢٩٧٨٦	أرباح تقييم عملات أجنبية	
٣٤٨٦٠٦٣	-	إجمالي الإيرادات التمويلية	
<u>٣٥٥٦٧٦٥</u>	<u>٥٢٩٧٨٦</u>	التكاليف التمويلية	٢-٩
(٦٠١٦٣٥٦)	(٥١٢٠٨٣٥)	مصروفات وفوائد تسهيلات إئتمانية	
-	(٣٣٠٠٤٨٣)	خسائر تقييم عملات أجنبية	
<u>(٦٠١٦٣٥٦)</u>	<u>(٨٤٢١٣١٨)</u>	إجمالي التكاليف التمويلية	
<u>(٢٤٥٩٥٩١)</u>	<u>(٧٨٩١٥٣٢)</u>	صافي التكاليف التمويلية	

١٠- نصيب السهم في صافي ربح الفترة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		صافي ربح الفترة (جنيه مصري) *
٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
٩٠٤١٢٩١	٩٤١٦٤٥١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٥١٠٤٥٤٦٧	٥١٠٤٥٤٦٧	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)
<u>٠,١٨</u>	<u>٠,١٨</u>	

* تم تعديل أرقام المقارنة وفقا لما هو وارد بالايضاح (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية.

١١- الضرائب المؤجلة

١-١١ الإلتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٤٣ ٥٤٥ ٩٥٥)	(٤٣ ٢٦١ ٥٢٠)	الأصول الثابتة
<u>(٤٣ ٥٤٥ ٩٥٥)</u>	<u>(٤٣ ٢٦١ ٥٢٠)</u>	إجمالي الضريبة المؤجلة
(٣٩ ٥٦٩ ٢٠٠)	(٤٣ ٥٤٥ ٩٥٥)	يخصم:
<u>(٣ ٩٧٦ ٧٥٥)</u>	<u>٢٨٤ ٤٣٥</u>	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
		الضريبة المؤجلة بقائمة الدخل عن الفترة/ العام
		إيراد(مصروف)

٢-١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٥٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
٥ ٢٥٨ ٤١٠	٥ ٢٥٨ ٤١٠	الانخفاض في قيمة المخزون
٤ ٧١٧ ١٤١	٤ ٧١٧ ١٤١	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٨٧ ٧٤٤	١٨٧ ٧٤٤	الإضمحلال في قيمة المدينون
٣٦ ٩٠٠	٣٦ ٩٠٠	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة
<u>١٠ ٦٥٠ ١٩٥</u>	<u>١٠ ٦٥٠ ١٩٥</u>	

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.

١٢- مخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٤١٢ ١٥٢	٣١ ٢٤٨ ٤٨٣	خامات ومستلزمات إنتاج
٤ ٠٨٨ ٥٤١	٤ ٠٠٦ ٥٤٧	مواد تعبئة وتغليف
١٧٠ ٧٤١	١٧٠ ٧٤١	إنتاج غير تام
٩٩ ٩٩٤ ٩٣٥	١٠٦ ٤٦٧ ١٩٤	إنتاج تام
٢٦ ١٦٩ ٣٠٧	٢٥ ٥٥٤ ٥٨٩	قطع غيار
٥ ٧٠٧ ٤٦٨	٥ ٧٤٨ ٤٥٧	مواد ومهمات ووقود
١ ١٩٣ ٧٦٩	٥ ١٣٨ ٦٨٧	خامات تحت الفحص
٢١ ٠٨٠	٧٥ ٨٦٢	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>١٦٨ ٧٥٧ ٩٩٣</u>	<u>١٧٨ ٤١٠ ٥٦٠</u>	

تم تخفيض قيمة المخزون من الإنتاج التام وقطع الغيار والخامات ومواد التعبئة والتغليف بقيمة الانخفاض المتعلق بكل بند وذلك بإجمالي مبلغ ٢٣,٤ مليون جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٣,٤ مليون مليون جنيه مصري في ٢٠١٥/١٢/٣١) (إيضاح رقم ١٥-٢).

١٣- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٥٥ ٦٩٩ ٤٢٩	٥٤ ١١٥ ٧٦٥		أوراق قبض
٢٨٧ ٦١٤ ٦٦٦	٢٤٦ ٦٥٩ ٢٥٢		
٣٤٣ ٣١٤ ٠٩٥	٣٠٠ ٧٧٥ ٠١٧		
(٢٠ ٩٦٥ ٠٧٣)	(٢٠ ٩٦٥ ٠٧٣)	(١٥-١)	الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٣٢٢ ٣٤٩ ٠٢٢</u>	<u>٢٧٩ ٨٠٩ ٩٤٤</u>		

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١١ ٨٥٤ ٧٥٠	١٢ ٤٨٩ ٨٨٠		مصفوفات مدفوعة مقدماً
٤ ٤٠١ ١٢٧	٢ ٣٦٠ ٦٣٠		تأمين خطابات ضمان
٣٧٥ ٢٦٤	٢٧٥ ٢٦٤	(٢٦)	تأمينات لدى الغير
٣ ٤٤٨ ٧٨٩	٣ ٤٤٧ ٥٣٩		مصلحة الجمارك
٢٨٣ ٠٤٤	٣٩٢ ٧١١		أرصدة مدينة أخرى *
١ ٥٣٥ ٠٦٤	١ ٨٦٦ ٨٩٠		
٢١ ٨٩٨ ٠٣٨	٢٠ ٨٣٢ ٩١٤		
(٨٣٤ ٤١٨)	(٨٣٤ ٤١٨)	(١٥-١)	الإضمحلال في قيمة المدينون
<u>٢١ ٠٦٣ ٦٢٠</u>	<u>١٩ ٩٩٨ ٤٩٦</u>		

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري مكون له إضمحلال بالكامل، ويتمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة في شركة سيراميك كايرو وهي شركة متوقفة ولا يوجد أي تأثير هام لأرصدها على القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة في ٢٠١٦/٣/٣١ .

١٥- الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		١-١٥ الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٠ ٩٦٥ ٠٧٣	٢٠ ٩٦٥ ٠٧٣	(١٣)	الإضمحلال في قيمة المدينون
٨٣٤ ٤١٨	٨٣٤ ٤١٨	(١٤)	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة (٢٤-١)
١٦٤ ٠٠٠	١٦٤ ٠٠٠		
٢٣ ٩٦٣ ٤٩١	٢٣ ٩٦٣ ٤٩١		
٢٣ ٣٧٠ ٧١٣	٢٣ ٣٧٠ ٧١٣	(١٢)	٢-١٥ الإنخفاض في قيمة المخزون
<u>٤٧ ٣٣٤ ٢٠٤</u>	<u>٤٧ ٣٣٤ ٢٠٤</u>		

١٦- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٤٦٢ ٠٠٥	٦ ٦٩٩ ٢٥١	بنوك - ودائع لأجل
٢٠ ٢٠٤ ٩٣٦	٢٠ ٦٢١ ٧٦٥	وثائق صناديق استثمار *
٣ ٠٥٠ ٤٤٦	٨ ٠٢٣ ٥٤٢	بنوك - حسابات جارية
٢٨ ٦٥٥ ٩٥٥	٣٦ ٩٠٥ ٩٨٨	شيكات تحت التحصيل
٢ ٣٦٥ ٢٦٨	٥ ٧٥٨ ٨١١	نقدية بالصندوق
<u>٥٦ ٧٣٨ ٦١٠</u>	<u>٧٨ ٠٠٩ ٣٥٧</u>	
		يخصم:
٣ ٨٥٢ ٢٩٤	٣١٣ ٢١٧	بنوك - سحب على المكشوف
<u>٥٢ ٨٨٦ ٣١٦</u>	<u>٧٧ ٦٩٦ ١٤٠</u>	النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

* وثائق صناديق استثمار في أدوات دين يمكن تحويلها إلى نقدية في مدة أقل من ٣ شهور وتتمثل فيما يلي:-

إجمالي القيمة في		سعر الوحدة	عدد الوحدات	البيان
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	في	في	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٢٠٤ ٩٣٦	٢٠ ٦٢١ ٧٦٥	١٧٩,٣٢	١١٥ ٠٠٠	وحدات صندوق استثمار البنك العربي الافريقي (جمان)

١٧- أصول ثابتة (الصافي)

الإجمالي	تأمينات على مباني مؤجرة	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	سيارات ووسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني	أرضي
٧٢٣٧٠٠٠٥٧٤	١٢٧٢٠٥٢٨	٧٢٩٣١٩١٧	٢٤٨٧٥١٦	٧٧٤٠٤٥١	٤٥٢٩١٢٩٥٥	١٧٩٣٩٦٢٩٧	٥٥٥١٠٨٥٠
٢٨٩٣٨٦٨	-	٤٤٠١١٩	-	-	٢٤٢٣٤٤٤	٣٠٣٠٥	-
٧٣١٥٩٤٤٤٢	١٢٧٢٠٥٢٨	٢٣٣٧٧٠٣٦	٢٤٨٢٥١٦	٧٧٤٠٤٥١	٤٥٥٣٣٦٣٩٩	١٧٩٤٢٦٦٠٢	٥٥٥١٠٨٥٠
٧٤٣٥١١٠٣٠	١٢٧٢٠٥٢٨	٢٤٧٦٢٤٤٣	٢٦٨٦٣٥٨	٨٩٤٦١٧٩	٤٥٩٤٥٨٠٦٠	١٧٩٤٢٦٦٠٢	٥٥٥١٠٨٥٠
٢٦٠٣١٣١	-	٧٨٤٢٢٨	٢٦٤٠٠	٤٦٩٥٠	٢٢٤٥٥٥٣	-	-
٧٤٦١١٤١٦١	١٢٧٢٠٥٢٨	٢٥٠٤٦٦٧١	٢٧١٢٧٥٨	٨٩٩٣١٢٩	٤٦١٧٠٣٦١٣	١٧٩٤٢٦٦٠٢	٥٥٥١٠٨٥٠
٣١٨٠٧٠٥١٤	٨٧٥٤٢١٢	١٥٧٨٤٦٧٣	١٧٢٢٥١٤	٥٠٣١١٧٩	٢٥٣١٥٥٢٨٠	٣٣٦٢٢٢٦٥٦	-
٨١٢٧٩٨٧	١٨٤٥٥٥	٤٣١٢٠٧	٦٦٩٢٨	١٤٧٧٦٩	٦٤٠٠٥٤٧	٨٩٦٩٨١	-
٣٢٦١٩٨٥٠١	٨٩٣٨٧٦٧	١٦٢١٥٨٨٠	١٧٨٩٤٤٢	٥١٧٨٩٤٨	٢٥٩٥٥٥٨٧٧	٣٤٥١٩٦٣٧	-
٣٥٠٥٢٣٣١٢	٩٤٩٢٤٣١	١٧٥٤٧٢٠٤	٢٠٠١٦٦٧	٥٣٣٤٧٣٧	٢٧٨٩٧٦٢٣٧	٣٧٢١١٠٣١	-
٧٢٧١٩٤٥	١٨٤٥٥٦	٤٧٨٨٣٦	٧٨٩٧٥	٢١٢١٥١	٥٤٢٠٢٩٤	٨٩٧١٣٣	-
٣٥٧٨٣٥٢٥٧	٩٦٧٦٩٨٧	١٨٠٢٦٠٤٠	٢٠٨٠٦٤٢	٥٥٤٦٨٨٨	٢٨٤٣٩٦٥٣١	٣٨١٠٨١١٩٩	-
٤١٠٣٩٥٩٤١	٣٧٨١٧٧١	٧١٦١١٥٦	٦٩٣١٢٤	٢٥١١٥٠٣	١٩٥٧٨٠٥٧٢	١٤٤٩٠٦٩٦٥	٥٥٥١٠٨٥٠
٣٩٢٩٤٧٧١٨	٣٢٢٨١٠٧	٧٢١٥٢٣٩	٦٨٤٦٩١	٣٦١١٤٤٢	١٨٠٤٨١٨٢٣	١٤٢٢١٥٥١٦	٥٥٥١٠٨٥٠
٣٨٨٢٧٨٩٠٤	٣٠٤٣٥٥١	٧٠٢٠٦٣١	٦٣٢١١٦	٣٤٤٦٢٤١	١٧٧٣٠٧٠٨٢	١٤١٣١٨٤٣٣	٥٥٥١٠٨٥٠

تتضمن قيمة الأراضي مبلغ ١٦٨٠٢٩٥٠ 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 ١٥).
تتضمن تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ٢٩٠ ٨٣٥ ٣٩ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل ولا زالت تستخدم.
إهلاكات الفترة المحمّلة بتأمة الدخل كما يلي:

التلاوة أشهر المنتهية في:

٢٠١٥/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٤٧٦٩٩	٦٥٨٦٢٠٣	(٤)
٤٣١٠٥١	٤٥٩٦١٦	(٥)
١٤٩٢٣٧	٢٢٦١٢٦	(٦)
٨١٢٧٩٨٧	٧٢٧١٩٤٥	
تكاليف التباط		
مصرفات بيعه وتسويقه		
مصرفات إدارية وعمومية		

١٨ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٠.٥٩٢	٢٣٠.٥٩٢	مبانى تحت الإنشاء
٣ ١٢٤ ٩٧٨	٣ ١٨٥ ٣٢٨	آلات ومعدات وأثاث تحت التركيب
<u>٣ ٣٥٥ ٥٧٠.</u>	<u>٣ ٤١٥ ٩٢٠.</u>	

١٩ - استثمارات في شركات

الرصيد في :		الاضمحلال في قيمة الاستثمار في	القيمة الاسمية للمساهمة	نسبة المساهمة	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	جنيه مصري	%	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٩٠.٠٠٠	٩٠.٠٠٠	-	٩٠.٠٠٠	٩٠	*شركة كونسببت للدعاية والإنتاج الاعلامى (شركة ذات مسئولية محدودة) - شركة تابعة
١١٩ ٩٠٠	١١٩ ٩٠٠	-	١١٩ ٩٠٠	٤٦,١٠	الشركة المصرية لخدمات الحراسة والنظافة - شركة زميلة
-	-	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠	الشركة الدولية للاستثمارات العقارية والسياحية - شركة زميلة
<u>٢٠٩ ٩٠٠</u>	<u>٢٠٩ ٩٠٠</u>	<u>(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)</u>			

* تم تأسيس الشركة التابعة في ١ يوليو ٢٠١٥ وستصدر أول قوائم مالية لها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وفى الوقت الحالي لم تبدأ الشركة التابعة مزاوله أية أنشطة منذ تأسيسها ، وكذلك فإن أرصدة أصولها والتزاماتها ليس لها تأثير هام على القوائم المالية المستقلة الدورية في حالة القيام بإعداد قوائم مالية مجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ .

٢٠ - رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري .

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣٣٥ ٢٢٧ ٢٥٥ جنيه مصري موزع على ٤٦٧ ٠٤٥ ٥١ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية مسددة بالكامل.

٢٠-٣ الإحتياطي العام

وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (١) ، يتمثل الإحتياطي العام البالغ رصيده ٥٦٧ ١٢٥ ١٨ جنيه مصري في ما تم تجنيبه من ناتج إعادة تقييم صافى أصول الشركة الدامجة والشركة المندمجة في تاريخ الاندماج (١٩٩٩/١٢/٣١).

شركة العز السبراميك والبورسلين (البحرين)
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية من فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

الرصيد في	الرصيد في	متوسط سعر	الضمانات	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	القائدة السنوية		بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	%		بنوك تسهيلات ائتمانية - عملة أجنبية
١٤٣ ٧٤٩ ١٨٦	١٥١ ٦٤٥ ٢٦٤	% ١٢,٦٤	حد الائتمان ١٤٤,٦٠ مليون جنيه مصري يتضمن ١٢٤,٦ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية.	
١٦ ١٨٩ ٨٥٨	١٧ ٠٤٧ ٠٦٣	% ٢,٧٥ فوق سعر اللبورو	حد الائتمان ٢,٥ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلهم باليورو بضمان مستندات تحصيل تصدير وحد الائتمان بمبلغ ٤ مليون جنيه مصري أو ما يعادلهم بالعملة الأجنبية بدون ضمان.	
١٥٩ ٩٣٩ ٠٤٤	١٦٨ ٦٩٢ ٣٢٧			إجمالي بنوك تسهيلات الائتمانية

٢٢- موردين وأوراق دفع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٥٧٧ ٣٤٩	٢٩ ٣٢٠ ٤٨٨	موردون
٣٨ ٤٩٣ ٥٢٤	٤١ ٦٠٠ ١٨٦	أوراق دفع
<u>٦٨ ٠٧٠ ٨٧٣</u>	<u>٧٠ ٩٢٠ ٦٧٤</u>	

٢٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٤٢٣ ٢٨٣	١٣ ٤١٢ ٢٤٣	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل *
٢ ٨٧٠ ٩٤٢	٣ ٧٤٧ ٤٣٨	مصلحة الضرائب - أجور ومرتبات
٣٥٩ ٤٩٦	٣٥٦ ٧١٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٤٨ ٠٤٦	١٥١ ٣٧٧	مصلحة الضرائب - دمغة
٩ ٧٤٨ ٤٢٠	٨ ٨١٧ ٤٢٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات
٩٥٣ ٠٣٠	١ ٠٩٥ ٦٣٠	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
١ ٨٠١ ٢٤٦	١ ٩٠٦ ٤٣٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤ ٤٤١ ٩٧٩	٤ ٠٦٩ ٠٨١	مصرفات مستحقة
٥٣ ٥٥٦	٤٥ ٠٠٠	فوائد مستحقة
٢ ٢٨٨ ٠٠١	٢ ٥٠٢ ٢٢٠	دائنو شراء أراضي **
١٧٦ ٠٦٧	١٢٣ ٤٨٨	تأمينات للغير
١ ٠٧٤ ٩٨٥	١ ٣٤٣ ٧٩٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣١ ٣٣٩ ٠٥١</u>	<u>٣٧ ٥٧٠ ٨٤٨</u>	

* تم خصم رصيد الدفعات المقدمة المدفوعة تحت حساب ضريبة الدخل والبالغ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من ضريبة الدخل المستحقة على أرباح عام ٢٠١٥ و أرباح الفترة.

** يتمثل رصيد دائنو شراء أراضي في القيمة الحالية لباقي ثمن الأرض المشتراه بمدينة السادات بغرض إنشاء مصنع جديد للسيراميك والبورسلين ويتم السداد على سبعة أقساط سنوية متساوية قيمة كل قسط ٢ ٩٣٠ ٧٩٣ جنيه مصري متضمن فائدة بمبلغ ٨٥٦ ٩٤٨ جنيه مصري على أن يبدأ سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٠ وقد بلغت الأقساط التي تستحق السداد في ٢٠١٦/٣/٣١ مبلغ ٢ ٠٧٣ ٨٤٥ جنيه مصري كما بلغت قيمة الفوائد التي تخص الفترة مبلغ ٤٢٨ ٣٧٥ جنيه مصري على أن يتم سداد آخر قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

٢-٢٨ ضريبة المبيعات

منتجات الشركة تخضع للضريبة على المبيعات وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام وقد تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ولا توجد فروق فحص مستحقة.

- عام ٢٠١٥

لم يتم الفحص الضريبي للشركة بعد.

٣-٢٨ ضريبة المرتبات والأجور

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبي للشركة ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الشأن.

- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥

تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في الميعاد القانوني ولم يتم طلب تلك الفترة للفحص من قبل الأمورية بعد.

٤-٢٨ ضريبة الدمغة

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠

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

- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

جارى الفحص الضريبي لهذه السنوات.

- السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥

لم تقم الأمورية بالفحص الضريبي بعد.

٥-٢٨ الضريبة العقارية

تم ربط الضريبة حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وتم الطعن وجرى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٩ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية وما فى حكمها والعملاء وأوراق القبض والمدينون والاستثمارات والموردون وأوراق الدفع والدائون والبنوك - تسهيلات إئتمانية، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة فى تاريخ قائمة المركز المالى.

٢-٢٩ 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 التسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٣٢٧ ٦٩٢ ١٦٨ جنيه مصري (٠٤٤ ٩٣٩ ١٥٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها عن الفترة مبلغ ٨٣٥ ١٢٠ ٥ جنيه مصري (٣٥٦ ٠١٦ ٦ جنيه مصري عن الفترة المقابلة). كما بلغت الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٣٢١ ٠١٦ ٢٧ جنيه مصري (مبلغ ٩٤١ ٦٦٦ ٢٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥) وقد بلغت الفوائد الدائنة لهذه الودائع وصناديق الاستثمار عن الفترة مبلغ ٧٨٦ ٧٢٩ ٥ جنيه مصري (٧٠٢ ٧٠٢ جنيه مصري عن الفترة المقابلة). ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً للثبات النسبي لأسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

٣-٢٩ خطر الائتمان

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

٤-٢٩ 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 المركز المالي ما يعادل مبلغ ٧٩٣ ٩٠٨ ٢٣ جنيه مصري، ٨٧٧ ١٢٥ ٤٣ جنيه مصري على التوالي وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	(٦٥٢ ٧٥٢)
يورو	(٢ ٢٦٨ ٨٨٤)
ريال سعودي	٤ ٠١٦ ٣٧٢
درهم إماراتي	١ ٠٠٤
جنيه إسترليني	٦٧

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٢-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائد بالبنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

وفيما يلي بيان بأسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في تاريخ المركز المالي:

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
٧,٦٣٠١	٨,٨٨٠٠٠	دولار امريكي
٨,٢٧٤٨	١٠,١٠٨١	يورو
٢,٠٣٤٤	٢,٣٦٧٨٧	ريال سعودي
٢,٠٧٧٥	٢,٤١٧٩٠	درهم إماراتي
١١,٣٠٠٩	١٢,٧٨٥٤	جنيه إسترليني

٣٠- أرقام المقارنة

تم إجراء تسويات على بعض ارقام المقارنة لقائمة الدخل المستقلة بفروق أسعار الغاز الطبيعي والمحاسبة طبقاً للإستهلاك الفعلي دون وجود حد أدنى للاستهلاك وذلك للفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٣/٣١ ، وهو ما أكد عليه قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٣٠٠ لسنة ٢٠١٥ ، وفيما يلي أثر تلك التسويات على القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ :

البيان	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	التسوية	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
	كما سبق عرضها	جنيه مصري	جنيه مصري
الأثر على قائمة الدخل المستقلة			
تكلفة المبيعات	(١١٥ ٣١٤ ٢٨١)	٣ ٣٤٥ ١٦٠	(١١١ ٩٦٩ ١٢١)
الضريبة المؤجلة	(٥ ٨٢١ ٤٣٦)	(١ ٠٠١ ٦٤١)	(٦ ٨٢٣ ٠٧٧)
نصيب السهم في صافي ربح الفترة	٠,١٣	٠,٠٥	٠,١٨
الأثر على قائمة التدفقات النقدية المستقلة			
التغير في موردين وأوراق دفع	(٢ ٤٩٥ ٣٠٨)	(٣ ٣٤٥ ١٦٠)	(٥ ٨٤٠ ٤٦٨)

٣١- الأحداث اللاحقة

بناء على قرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٦ تمت الموافقة على مشروع توزيع الأرباح المقترح لعام ٢٠١٥ و هو كالتالي:

حنيه مصري	
٢٨ ٧٦٣ ٧٢٧	صافي ربح العام
٤٨ ٨٩٦ ٣٥٤	أرباح مرحلة من العام السابق
<u>٧٧ ٦٦٠ ٠٨١</u>	صافي الربح القابل للتوزيع
	يوزع كالتالي:
٢ ١٥١ ٢١٣	احتياطي قانوني
١٢ ٧٦١ ٣٦٧	نصيب المساهمين في الأرباح
-	نصيب أعضاء مجلس الإدارة
١ ٤١٧ ٩٣٠	نصيب العاملين في الأرباح
٦١ ٣٢٩ ٥٧١	أرباح مرحلة للعام القادم
<u>٧٧ ٦٦٠ ٠٨١</u>	

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتم إتباع السياسات المحاسبية المطبقة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وذلك مع الأخذ في الاعتبار الإصدارات الجديدة والتعديلات التي تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١ (إيضاح رقم ٣٣).

٣٢-١ 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 في تاريخ المركز المالي 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 المركز المالي بقائمة الدخل المستقلة.

٣٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة على أساس تكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها، ويتم إهلاك الأصول الثابتة - فيما عدا خط إنتاج الديكور- بطريقة القسط الثابت وتحمله 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:

<u>العمر الإنتاجي المقدر</u>	
(سنة)	
٥٠	مبانى وإنشاءات
٨ - ٢٠	آلات ومعدات
١٠ - ٥	وسائل نقل وانتقال
٤	عدد وأدوات
٨	أثاث ومعدات مكاتب
طبقاً لكمية الإنتاج خلال الفترة	خط إنتاج الديكور
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.

٣-٣٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣٢ إستثمارات في شركات

١-٤-٣٢ إستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أى 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.

٢-٤-٣٢ إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم، ولا يوجد سيطرة مباشرة للشركة عليها، ويتم إثبات الاستثمارات في الشركة الزميلة بالتكلفة، وفي حالة وجود اضمحلال في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة، وذلك لكل استثمار على حدة.

٣٢-٥ 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 للإتمام 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 المتحرك.
- **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.

٣٢-٦ العملاء وأوراق القبض والمدينون

يتم الإثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الاضمحلال المقدرة في قيمتها.

٣٢-٧ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخرينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات في أدوات دين قصيرة الأجل وعاليه السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة وإمكانية تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيلة. و يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل ويخصم منها أرصدة البنوك سحب على المكشوف والتي يتم سدادها عند الطلب وتعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة النقدية بالشركة.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٢-٨ الموردين 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.

٣٢-٩ الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال 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 الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل المستقلة. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال 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 المركز المالي مستقلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال 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 الإستردادية 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 المركز المالي. 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.

١٠-٣٢ الافتراض بفائدة

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. ويتم الاعتراف باللاحق لها بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل المستقلة خلال فترة الافتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.
- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتى يصبح الأصل جاهز للإستخدام للغرض المقنتى من أجله.

١١-٣٢ 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 المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٢-٣٢ 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.

١٣-٣٢ الاحتياطات

- ١-١٣-٣٢ الإحتياطي القانوني: طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب 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.

- ٢-١٣-٣٢ الإحتياطي العام: يمكن ان يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن الاحتياطي العام إلى حساب الأرباح المرحلة عندما يتم تحقق هذا الفائض ، ويتحقق إجمالي الفائض نتيجة للاستغناء عن أو التخلص من الأصل ، وقد يتحقق بعض من هذا الفائض نتيجة لاستخدام المنشأة لهذا الأصل ، وفي هذه الحالة فإن قيمة الفائض المحققة تساوى الفرق بين الإهلاك المحسوب على القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم وبين الإهلاك المحسوب على التكلفة الأصلية لنفس الأصل علماً بأن التحويل من حساب فائض إعادة التقييم إلى حساب الأرباح المرحلة لا يتم من خلال قائمة الدخل.

٣٢- ١٤ الإيرادات

أ- إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى العميل وإصدار فاتورة له، وذلك عند التأكد من استرداد قيمة البضاعة المباعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتجع منها بشكل يمكن الوثوق به ، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة ، مع إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق به.

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.

٣٢- ١٥ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل عن العام 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 المركز المالي.

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 المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات 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 السنوات التالية.

٣٢- ١٦ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- * خطر الائتمان
- * خطر السيولة
- * خطر السوق

ويعرض هذا الإفصاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية ضمن الإفصاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

٣٢-١٦-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على عملاء محددين.

النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصدوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بإلتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة مائة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٢-١٦-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣-١٦-٣٢ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المعاملات التي تتم بعملة أجنبية بخلاف عملة القيد بالدفاتر والتي تتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي واليورو. وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التقلبات في أسعار الفائدة خاصة تلك المتعلقة بعمليات الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية حيث أن عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة المتغير تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية وكذلك عمليات الإقتراض ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة إلى مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. وتتمثل الإستراتيجية المطبقة للحماية ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة إلى إيجاد قدر من التوازن في الهيكل التمويلي للشركة من خلال مزيج من العقود التمويلية ذات سعر الفائدة الثابت والمتغير بناء على توقعات الإدارة للتغير في أسعار الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة و تراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية المستقلة الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٤-١٦-٣٢ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٣ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ١/١/٢٠١٦ :

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به. هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي أثرت أو لها تأثير على القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لاهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معايير مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي • عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	• تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل • على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل)	• تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معايير مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	• عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	• تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	• تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	• لا يتم تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي ، ويتم اعتبار القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل.

<u>التأثير على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لاهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
<ul style="list-style-type: none"> تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي اعتباراً من عام ٢٠١٦، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار. 	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى: <ul style="list-style-type: none"> أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. 	<p>معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة</p>
<ul style="list-style-type: none"> تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة. 	<ul style="list-style-type: none"> تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض" بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح". 	<p>معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات</p>