

التاريخ: 2017/11/15

السادة / بورصة الأوراق المالية بالقاهرة.
إدارة الإفصاح .

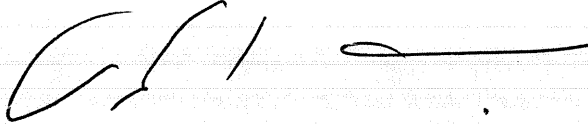
الموضوع: القوائم المالية في 2017/09/30

تحية طيبة و بعد،

بالإشارة إلى الموضوع بعالية ، نرفق لسيادتكم القوائم المالية للشركة معتمده من السيد
مراقب الحسابات و مرفقاتها و ذلك عن الفترة المالية المنتهية في 2017/09/30.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)



شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
AL EZZ CERAMIC & PORCELAIN CO.
(GEMMA)

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود عليها

فهرس المحتويات

<u>البيان</u>	<u>رقم الصفحة</u>
- تقرير الفحص المحدود	١
- قائمة المركز المالي المستقلة	٢
- قائمة الدخل المستقلة	٣
- قائمة الدخل الشامل المستقلة	٤
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٥
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٧ : ٣٢

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)

المقدمة

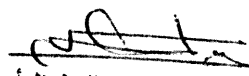
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة لشركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية 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.

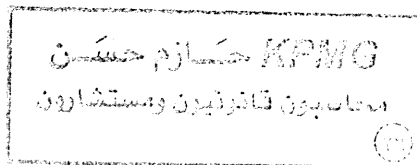
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية 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 نبدي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.


سامي عبد الحفيظ أحمد
KPMG حازم حسن



سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

شركة العز للسيراميك والبورسلين (الجوهرة)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في:

٢٠١٦/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
٤٩٥ ٣٩٣ ٧٤٤	٤٨٤ ٨٨٤ ٧٦٢	(١٧-١)	الأصول غير المتداولة
٩ ٨٦١ ٦٠٧	٩ ٣٩٠ ٢٣٣	(١٨)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠٩ ٩٠٠	٢٠٩ ٩٠٠	(١٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٥٧٢ ٣٧٢	١ ٩٢٦ ٠٦٨	(١١-١)	إستثمارات في شركات
٥١٢ ٠٣٧ ٦٢٣	٤٩٦ ٤١٠ ٩٦٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
١٨٨ ٥٨٤ ٧٤٩	٢٥٠ ٠٩٨ ٠٠١	(١٢)	الأصول المتداولة
٤٣٢ ٦٠١ ٢٨١	٣٦٤ ٣٧٢ ٤٣٠	(١٣)	مخزون
١٣ ٩٧٠ ٥٣٦	٤٠ ٥١٦ ٢٦٠	(١٤)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢ ١٥٢ ٢٧٥	١٢ ٢١٥ ٣٠٧	(٢٤-١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣ ٨٢٤ ٧٧٦	٥ ٦٧٧ ٤٣٣		مستحق من أطراف ذوى علاقة
٩٧ ٢٤٥ ٦٥٥	١٢٤ ٦٩٩ ٥٢٠	(١٦)	موردين - دفعات مقدمة
٧٤٨ ٣٧٩ ٢٧٢	٧٩٧ ٥٧٨ ٩٥١		النقدية وما في حكمها
١ ٢٦٠ ٤١٦ ٨٩٥	١ ٢٩٣ ٩٨٩ ٩١٤		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥	(٢٠-٢)	حقوق الملكية
٢٦ ٧٩٠ ٨٦٧	٢٨ ٥٨٣ ١٣٨	(٢٠-٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٨ ١٥٧ ٠٨٦	١٠١ ٣٤٠ ٥١٦		إحتياطيات
٨٩ ٢٠٩ ٨٦٥	٨٠ ٦٠١ ٣٣٦	(١٧-٣)	أرباح مرحلة
٤٤٩ ٣٨٥ ١٥٣	٤٦٥ ٧٥٢ ٣٢٥		ناتج تعديل تكلفة الأصول
			إجمالي حقوق الملكية
٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٦ ٨٠٤ ٥٤١	(٢١)	الإلتزامات غير المتداولة
-	٢١ ٩٨٣ ٣٦٤	(٢٢)	قروض
٦٩ ١٩٥ ٨٤٣	٦٧ ٢١٥ ١٢٩	(١١-١)	أوراق دفع
١٣٣ ١٩٥ ٨٤٣	١٤٦ ٠٠٣ ٠٣٤		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٦ ٥٥١ ٢٨٨	١ ١٠١ ٥٩٠	(١٦)	الإلتزامات المتداولة
١٤٠ ٥٨٤ ٣٣٨	٢٣٥ ٨٥٩ ٧٥٢	(٢١)	بنوك - سحب على المكشوف
١٢٨ ٨٢٣ ٨٤٩	١٢٩ ٧٢٣ ٦٩٧	(٢٢)	بنوك تسهيلات إئتمانية وأقساط قروض تستحق خلال عام
٤٦ ٨٠٠ ٠٨٨	٣٦ ٠١٧ ٥٣٥	(٢٣)	موردين وأوراق دفع
٣٠٠ ٦٠٤ ١١٥	٢٢٦ ١٧٦ ٩٠٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩ ٣٣١ ٩٩٣	٢٣ ٦١٦ ٤٦٧	(٢٤-٢)	عملاء - دفعات مقدمة
٢٥ ١٤٠ ٢٢٨	٢٩ ٧٣٨ ٦٠٨	(٢٥)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٦٧٧ ٨٣٥ ٨٩٩	٦٨٢ ٢٣٤ ٥٥٥		مخصصات
٨١١ ٠٣١ ٧٤٢	٨٢٨ ٢٣٧ ٥٨٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٢٦٠ ٤١٦ ٨٩٥	١ ٢٩٣ ٩٨٩ ٩١٤		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمد راند البيلالوى

راند البيلالوى

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:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧١٦ ٠٥٨ ٩١٣	٢٦١ ١١٦ ٤٩٥	٤٨٣ ٢٢٨ ٥٣٥	١٦٤ ٤٨٣ ٤٢٠	(٣)	المبيعات (بالصافي)
(٥٣٦ ٥٦٩ ٢١٥)	(٢٠٨ ٠٠١ ٧٨٦)	(٣٤٧ ٧٨٤ ٣٨٠)	(١٢١ ٧٧٣ ١٥٣)	(٤)	يخصم:
١٧٩ ٤٨٩ ٦٩٨	٥٣ ١١٤ ٧٠٩	١٣٥ ٤٤٤ ١٥٥	٤٢ ٧١٠ ٢٦٧		تكلفة المبيعات
					مجمل الربح
١ ٨١٦ ٦٨٢	٤٤٤ ٨٨٤	١ ٤٤٤ ٠٤٢	٧٢٠ ٥٢٦	(٧)	بضاف/(يخصم) :
(٧٢ ٨٩٤ ٤١٢)	(٣٠ ٦١١ ٠٥٤)	(٥٥ ٠٧٣ ٢١٢)	(٢١ ١٩٠ ٨٤٥)	(٥)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٨ ١٣٧ ١٩٥)	(٩ ٠٢٨ ٧٣٧)	(٢٤ ٧٨٥ ١٠٠)	(٨ ٠٠٥ ١٠٥)	(٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
٧٥ ٢٧٤ ٧٧٣	١٣ ٩١٩ ٨٠٢	٤٧ ٠٢٩ ٨٨٥	١٤ ٢٣٤ ٨٤٣		مصروفات تشغيل أخرى
					صافي ربح التشغيل
٨ ٦٢٥ ٢٠٧	٣ ٢٢٨ ٠٣٧	١ ٧١٣ ٠٦٣	٥٩٦ ٣١٧	(١-٩)	بضاف/(يخصم) :
(٤٤ ٠٤٩ ٦١٢)	(١٦ ٠٥٩ ٥٠٥)	(١٩ ٨٧٩ ٧٢٩)	(٧ ٧٥٢ ٢٩٠)	(٢-٩)	إيرادات تمويلية
(٣٥ ٤٢٤ ٤٠٥)	(١٢ ٨٣١ ٤٦٨)	(١٨ ١٦٦ ٦٦٦)	(٧ ١٥٥ ٩٧٣)		تكاليف تمويلية
٣٩ ٨٥٠ ٣٦٨	١ ٠٨٨ ٣٣٤	٢٨ ٨٦٣ ٢١٩	٧ ٠٧٨ ٨٧٠		صافي التكاليف التمويلية
					صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٦ ٦٣٨ ٣٠٩)	(١٣٦ ٣٦٣)	(٩ ٧٦٩ ٣٢٧)	(١ ٩٢١ ٢٩٧)		بضاف/(يخصم) :
(٢ ٦٦٥ ٥٩٠)	٩٨ ٠٥٢	٨٧٨ ٩٧١	٢٨٩ ٠٨١	(١-١١)	ضريبة الدخل عن أرباح الفترة
(٩ ٣٠٣ ٨٩٩)	(٣٨ ٣١١)	(٨ ٨٩٠ ٣٥٦)	(١ ٦٣٢ ٢١٦)		الضريبة المؤجلة
٣٠ ٥٤٦ ٤٦٩	١ ٠٥٠ ٠٢٣	١٩ ٩٧٢ ٨٦٣	٥ ٤٤٦ ٦٥٤		إجمالي ضريبة الدخل
٠,٦٠	٠,٠٢	٠,٣٩	٠,١١	(١٠)	صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
					النصيب الأساسي والمخفض للسهم في
					صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح	رقم
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٠ ٥٤٦ ٤٦٩	١٩ ٩٧٢ ٨٦٣	١ ٠٥٠ ٠٢٣	٥ ٤٤٦ ٦٥٤		
صافي ربح الفترة					
بنود الدخل الشامل الأخر:					
(٣-١٧)	(٨ ٦٠٨ ٥٢٩)	-	(٢ ٨٦٢ ٧٨٣)		
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول بعد خصم					
الضريبة (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)					
٢١ ٩٣٧ ٩٤٠	١٩ ٩٧٢ ٨٦٣	(١ ٨١٢ ٧٦٠)	٥ ٤٤٦ ٦٥٤		
إجمالي الدخل الشامل					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة البحر للميرميك والورستين (الجمهورية)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
عن فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	نتائج تعديل تكاليف الأصول	أرباح مرحلة	إجمالي الإحتياطات	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدّر والمدفوع
جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري
٣٥٧ ٥٢٧ ٠٧٠	-	٧٧ ٦١٠ ٠٨١	٢٤ ٦٣٩ ٦٥٤	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	٦ ٥١٤ ٠٨٧	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
١٩ ٩٧٢ ٨٦٣	-	١٩ ٩٧٢ ٨٦٣	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١٩ ٩٧٢ ٨٦٣	-	١٩ ٩٧٢ ٨٦٣	-	-	-	-
(١٤ ١٧٩ ٢٩٧)	-	(١٦ ٣٢٠ ٥١٠)	٢ ١٥١ ٢١٣	-	٢ ١٥١ ٢١٣	-
(١٤ ١٧٩ ٢٩٧)	-	(١٦ ٣٣٠ ٥١٠)	٢ ١٥١ ٢١٣	-	٢ ١٥١ ٢١٣	-
٣٦٣ ٣٢٠ ٦٣٦	-	٨١ ٣٠٢ ٤٣٤	٢٦ ٧٩٠ ٨٦٧	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	٨ ٦٦٥ ٣٠٠	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
٤٤٩ ٣٨٥ ١٥٣	٨٩ ٢٠٩ ٨٦٥	٧٨ ١٥٧ ٠٨٦	٢٦ ٧٩٠ ٨٦٧	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	٨ ٦٦٥ ٣٠٠	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥
٣٠ ٥٤٦ ٤٦٩	-	٣٠ ٥٤٦ ٤٦٩	-	-	-	-
(٨ ٦٠٨ ٥٢٩)	(٨ ٦٠٨ ٥٢٩)	-	-	-	-	-
٢١ ٩٣٧ ٩٤٠	(٨ ٦٠٨ ٥٢٩)	٣٠ ٥٤٦ ٤٦٩	-	-	-	-
٨ ٦٠٨ ٥٢٩	-	٨ ٦٠٨ ٥٢٩	-	-	-	-
(١٤ ١٧٩ ٢٩٧)	-	(١٥ ٩٧١ ٥٦٨)	١ ٧٩٢ ٢٧١	-	١ ٧٩٢ ٢٧١	-
(١٤ ١٧٩ ٢٩٧)	-	(١٥ ٩٧١ ٥٦٨)	١ ٧٩٢ ٢٧١	-	١ ٧٩٢ ٢٧١	-
٤٦٥ ٧٥٢ ٣٢٥	٨٠ ٦٠١ ٣٣٦	١٠١ ٣٤٠ ٥١٦	٢٨ ٥٨٣ ١٣٨	١٨ ١٢٥ ٥٦٧	١٠ ٤٥٧ ٥٧١	٢٥٥ ٢٢٧ ٣٣٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
الدخل الشامل:
صافي ربح الفترة
بموجب الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
للمعاملات مع المساهمين
توزيعات أرباح عدد ٢٠١٥
إجمالي للمعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
الدخل الشامل:
صافي ربح الفترة
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكاليف الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)
إجمالي الدخل الشامل
الجزء المحقق من نتائج تعديل تكاليف الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة)

للمعاملات مع المساهمين
توزيعات أرباح عدد ٢٠١٦
إجمالي للمعاملات مع المساهمين
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

تعتبر الإيصالات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة للجمعية وفقاً لمبدأ.

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

٢٠١٦ جنيه مصرى	٢٠١٧ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
٢٨ ٨٦٣ ٢١٩	٣٩ ٨٥٠ ٣٦٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢١ ٨١٤ ٠٠٦	٣٣ ٥٦٣ ٥١٩	(١٧-١)	تسويات
(٣٥٥ ٨٧٤)	(٦١٢ ١٠٦)	(٧)	إهلاك أصول ثابتة
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٨)	أرباح بيع أصول ثابتة
١٦ ٦٩٢ ٤٣٨	٣٤ ٠٢٢ ٠٢٢	(٩-٢)	مخصصات
-	١ ٢٥٤ ٩٤٠		مصرفات تمويلية
٢ ٠٥٠ ٦٩٠	١٦٣ ٧٥٨		تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى المصروفات
٧٩ ٠٦٤ ٤٧٩	١١٣ ٢٤٢ ٥٠١		فروق عملة ناتجة عن ترجمة البنوك تسهيلات الائتمانية
(١٣ ٤٥٤ ٠٧٢)	(٦١ ٥١٣ ٢٥٢)		التغير في:
١٣٢ ٨٥٧ ٧٥٠	٦٨ ٢٢٨ ٨٥١		المخزون
٦٧٦ ٠٨٧	(١ ٨٥٢ ٦٥٧)		العملاء وأوراق القبض
١٢٤ ٣٨٦	(٥ ٢٦٥ ٠٦٠)		موردين دفعات مقدمة
١ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦٣ ٠٣٢)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦ ٦٤٨ ٣٣٤	(٤ ٩٦٢ ٣٦٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٥٢ ٢٠٩ ٣٨٦)	(٧٤ ٤٢٧ ٢٠٩)		الموردون و أوراق الدفع
(١٠ ٢٥١ ٩٥٤)	(٥ ٧١٥ ٥٢٦)		عملاء دفعات مقدمة
٧ ٧١٣ ٠٧٤	(٩٣٣ ٩٦٤)		مستحق لأطراف ذوى علاقة
-	(٤٠١ ٦٢٠)	(٢٥)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٢ ١٦٨ ٦٩٨	٢٦ ٣٣٦ ٦٦٤		المستخدم من المخصصات
-	(١١ ٢٥٦ ١٥٩)		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٦ ٩٠٩ ٨٦١)	(٣٢ ٧٠٤ ٦٠١)		ضريبة الدخل المدفوعة
٣٥ ٢٥٨ ٨٣٧	(١٧ ٦٢٤ ٠٩٦)		مصرفات تمويلية مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩ ٨٩٧ ٠١٥)	(٢٣ ٨٣٨ ١٠٣)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤ ٠٠٤ ٦٥٥)	-		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٥٥ ٨٧٤	٦١٢ ١٠٦		مدفوعات لسداد دائنات شراء أصول ثابتة
(١٣ ٥٤٥ ٧٩٦)	(٢٣ ٢٢٥ ٩٩٧)		المحصل من بيع أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٧٦ ٦٥٦ ٤٤٣)	٩٤ ٠١١ ٠٨٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٥ ١١٠		التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
-	(١٦ ٠٠٠ ٠٠٠)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(١٤ ١٥٦ ٧١١)	(١٤ ١٦٢ ٥٤١)		مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل
(١٠ ٨١٣ ١٥٤)	٧٣ ٧٥٣ ٦٥٦		توزيعات الأرباح المدفوعة
١٠ ٨٩٩ ٨٨٧	٣٢ ٩٠٣ ٥٦٣		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥٢ ٨٨٦ ٣١٦	٩٠ ٦٩٤ ٣٦٧	(١٦)	صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٣ ٧٨٦ ٢٠٣	١٢٣ ٥٩٧ ٩٣٠	(١٦)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) 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 ٢٠١٧

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. وتم إقامة مصنع الشركة بمدينة السادات بمحافظة المنوفية.
- غرض الشركة هو صناعة وتجارة وتوزيع بلاط السيراميك وبلاط البورسلين والأدوات الصحية والبانيوهات 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 ١٢/٢٧/١٩٩٩ وقرار رئيس الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٠١ لسنة ٢٠٠٢ بتاريخ ١٨/١١/٢٠٠٢ تم دمج شركة العز للسيراميك "الجوهرة" (شركة مندمجة) فى شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" (شركة دامجة)، بتاريخ ١٨/٦/٢٠٠٤ تم شطب شركة العز للسيراميك "الجوهرة" 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 أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٧.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة .

قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" ، حيث تم الاعتراف ضمن تكلفه بعض بنود الأصول الثابته في تاريخ تحرير سعر الصرف بفروق العمله الناتجه عن ترجمه رصيد الالتزامات قائمه في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقه بإقتناء تلك الأصول ، وكذلك تم تعديل كلا من التكلفة ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٣٠-٢).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنه 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 علي 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 فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة الذى تم فيه التعديل والفترات المستقبلية.

وفيما يلى 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 جوهريه- 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)

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٨ ٨٦٨ ٥٩٧	٤٢٧ ١٣٩ ٤٤٩	٢١٥ ١٦٨ ٣٦٤	١٤٤ ٤٢٨ ١٩٢	مبيعات محلية
١٢٧ ١٩٠ ٣١٦	٥٦ ٠٨٩ ٠٨٦	٤٥ ٩٤٨ ١٣١	٢٠ ٠٥٥ ٢٢٨	مبيعات تصدير
٧١٦ ٠٥٨ ٩١٣	٤٨٣ ٢٢٨ ٥٣٥	٢٦١ ١١٦ ٤٩٥	١٦٤ ٤٨٣ ٤٢٠	

٤- تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٥ ٥٣٣ ٥٩٨	١٣٢ ٩٧٥ ٧٧٩	٨٦ ٦٤٤ ٠٤٨	٤٥ ١٤٤ ٩١٩	تكلفة مواد مباشرة
١٢٥ ٣٢٨ ٢١٤	١٠٦ ٨٢٠ ٧٨٨	٤٤ ٢٥٦ ١٥١	٣٧ ٩٤٣ ٠٥٤	تكلفة عمالة وأجور مباشرة
٣٠ ٦٥٣ ٢٢٢ (١-١٧)	١٩ ٨٠٠ ٣١١	١٠ ٥٦٨ ٦٩١	٦ ٥٣٧ ٩٤٣	إهلاك أصول ثابتة
١٦٤ ٨٨١ ٥٧٠	٨٥ ٤٠٢ ٥٥١	٥٨ ١٣٦ ٢٢٠	٣٠ ٩٠٨ ٧١٠	وقود وطاقة
٣٣ ٣٦٧ ٩٣٨	٢٢ ٦٠١ ٥٢٢	١١ ٠٨٥ ١٥٧	٧ ٦٠٨ ٦٩١	مصاريف صناعية أخرى
٥٧٩ ٧٦٤ ٥٤٢	٣٦٧ ٦٠٠ ٩٥١	٢١٠ ٦٩٠ ٢٦٧	١٢٨ ١٤٣ ٣١٧	تكلفة التشغيل
١٩٩ ٩٣٥	١٧٠ ٧٤١	١٩٩ ٩٣٥	١٧٠ ٧٤١	رصيد أول الفترة من الإنتاج غير التام
(١٩٩ ٩٣٥)	(١٧٠ ٧٤١)	(١٩٩ ٩٣٥)	(١٧٠ ٧٤١)	رصيد آخر الفترة من الإنتاج غير التام
٥٧٩ ٧٦٤ ٥٤٢	٣٦٧ ٦٠٠ ٩٥١	٢١٠ ٦٩٠ ٢٦٧	١٢٨ ١٤٣ ٣١٧	تكلفة الإنتاج التام خلال الفترة
١٢٨ ٠٥٨ ٤٤٧	٩٩ ٩٩٤ ٩٣٥	١٦٨ ٥٦٥ ٢٩٣	١١٣ ٤٤١ ٣٤٢	رصيد أول الفترة من الإنتاج التام
(١٧١ ٢٥٣ ٧٧٤)	(١١٩ ٨١١ ٥٠٦)	(١٧١ ٢٥٣ ٧٧٤)	(١١٩ ٨١١ ٥٠٦)	رصيد آخر الفترة من الإنتاج التام
٥٣٦ ٥٦٩ ٢١٥	٣٤٧ ٧٨٤ ٣٨٠	٢٠٨ ٠٠١ ٧٨٦	١٢١ ٧٧٣ ١٥٣	

٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١ ١٢٨ ٧٧٠	١٦ ٣١٣ ٤٣٩	٢١ ١٢٨ ٧٧٠	١٦ ٣١٣ ٤٣٩		مرتبات وأجور
٥ ٥٧٢ ١١٦	٣ ٧٥٤ ٨٠٧	٥ ٥٧٢ ١١٦	٣ ٧٥٤ ٨٠٧		مصاريف دعائية وإعلان
١٤ ٨٦٧ ٥٦١	١١ ١٦١ ٦٢٤	١٤ ٨٦٧ ٥٦١	١١ ١٦١ ٦٢٤		إقامة معارض
٧ ٣٧٤ ٦٥٨	٣ ٣١٩ ١٢٠	٧ ٣٧٤ ٦٥٨	٣ ٣١٩ ١٢٠		مصاريف تصدير
٤ ٥٧٤ ٠٣٧	٣ ٣١٦ ٠٩٤	٤ ٥٧٤ ٠٣٧	٣ ٣١٦ ٠٩٤		نقل وانتقال
١ ٨٤٣ ٨٥٦	١ ٣٣٦ ٣٨٤	١ ٨٤٣ ٨٥٦	١ ٣٣٦ ٣٨٤	(١٧-١)	إهلاك أصول ثابتة
١٠ ٠٠١ ٩١٠	٨ ٥٧٠ ٥٨٣	١٠ ٠٠١ ٩١٠	٨ ٥٧٠ ٥٨٣		إيجارات
٧ ٥٣١ ٥٠٤	٧ ٣٠١ ١٦١	٧ ٥٣١ ٥٠٤	٧ ٣٠١ ١٦١		مصروفات أخرى
٧٢ ٨٩٤ ٤١٢	٥٥ ٠٧٣ ٢١٢	٧٢ ٨٩٤ ٤١٢	٥٥ ٠٧٣ ٢١٢		
٣٠ ٦١١ ٠٥٤	٢١ ١٩٠ ٨٤٥	٣٠ ٦١١ ٠٥٤	٢١ ١٩٠ ٨٤٥		

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨ ٥٣٧ ٥٢٤	١٦ ٢٦٤ ٩٩٠	١٨ ٥٣٧ ٥٢٤	١٦ ٢٦٤ ٩٩٠		مرتبات وأجور
١ ٠٦٦ ٤٤١	٦٧٧ ٣١١	١ ٠٦٦ ٤٤١	٦٧٧ ٣١١	(١٧-١)	إهلاك أصول ثابتة
٦٥٨ ٥٠٤	١ ٠٠٧ ٤٧٧	٦٥٨ ٥٠٤	١ ٠٠٧ ٤٧٧		استشارات
١ ٥٢٩ ١٤٢	١ ٤٠٢ ٠٧١	١ ٥٢٩ ١٤٢	١ ٤٠٢ ٠٧١		مصروفات نقل وانتقال
١ ٧٣٧ ٠٦٦	١ ٣٧٧ ٧٣٢	١ ٧٣٧ ٠٦٦	١ ٣٧٧ ٧٣٢		إيجارات
٤ ٦٠٨ ٥١٨	٤ ٠٥٥ ٥١٩	٤ ٦٠٨ ٥١٨	٤ ٠٥٥ ٥١٩		مصروفات أخرى
٢٨ ١٣٧ ١٩٥	٢٤ ٧٨٥ ١٠٠	٢٨ ١٣٧ ١٩٥	٢٤ ٧٨٥ ١٠٠		
٩ ٠٢٨ ٧٣٧	٨ ٠٠٥ ١٠٥	٩ ٠٢٨ ٧٣٧	٨ ٠٠٥ ١٠٥		

٧ - إيرادات تشغيل أخرى

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٠٤ ٥٧٦	١ ٠٨٨ ١٦٨	١ ٢٠٤ ٥٧٦	١ ٠٨٨ ١٦٨	إيرادات متنوعة
٦١٢ ١٠٦	٣٥٥ ٨٧٤	٦١٢ ١٠٦	٣٥٥ ٨٧٤	أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٨١٦ ٦٨٢	١ ٤٤٤ ٠٤٢	١ ٨١٦ ٦٨٢	١ ٤٤٤ ٠٤٢	
٤٤٤ ٨٨٤	٣٦٤ ٦٥٢	٤٤٤ ٨٨٤	٣٦٤ ٦٥٢	
-	٣٥٥ ٨٧٤	-	٣٥٥ ٨٧٤	
٧٢٠ ٥٢٦	٧٢٠ ٥٢٦	٧٢٠ ٥٢٦	٧٢٠ ٥٢٦	

٨- مصروفات تشغيل أخرى

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		إيضاح رقم	
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	(٢٥)	مخصصات
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-		

٩- صافي التكاليف التمويلية

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		الإيرادات التمويلية	١-٩
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨ ٦٢٥ ٢٠٧	١ ٧١٣ ٠٦٣	٣ ٢٢٨ ٠٣٧	٥٩٦ ٣١٧	فوائد دائنة	
٨ ٦٢٥ ٢٠٧	١ ٧١٣ ٠٦٣	٣ ٢٢٨ ٠٣٧	٥٩٦ ٣١٧	إجمالي الإيرادات التمويلية	
				بخصم:	
				التكاليف التمويلية	٢-٩
(٣٤ ٠٢٢ ٠٢٢)	(١٦ ٦٩٢ ٤٣٨)	(١٣ ٦٩٥ ٦١٠)	(٦ ٠٣٣ ٨٠٢)	مصروفات وفوائد تمويلية	
(١٠ ٠٢٧ ٥٩٠)	(٣ ١٨٧ ٢٩١)	(٢ ٣٦٣ ٨٩٥)	(١ ٧١٨ ٤٨٨)	خسائر تقييم عملات أجنبية	
(٤٤ ٠٤٩ ٦١٢)	(١٩ ٨٧٩ ٧٢٩)	(١٦ ٠٥٩ ٥٠٥)	(٧ ٧٥٢ ٢٩٠)	إجمالي التكاليف التمويلية	
(٣٥ ٤٢٤ ٤٠٥)	(١٨ ١٦٦ ٦٦٦)	(١٢ ٨٣١ ٤٦٨)	(٧ ١٥٥ ٩٧٣)	صافي التكاليف التمويلية	

١٠- النصيب الأساسي والمخفض للسهم في صافي ربح الفترة

التسعة أشهر المنتهية في:		الثلاثة أشهر المنتهية في:		صافي ربح الفترة (جنيه مصري)	
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٠ ٥٤٦ ٤٦٩	١٩ ٩٧٢ ٨٦٣	١ ٠٥٠ ٠٢٣	٥ ٤٤٦ ٦٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)	
٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	٥١ ٠٤٥ ٤٦٧	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في	
٠,٦٠	٠,٣٩	٠,٠٢	٠,١١	صافي ربح الفترة (جنيه/سهم)	

١١ - الضرائب المؤجلة

١-١١ الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٩/٣٠		
إلتزامات	أصول	إلتزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٩ ١٩٥ ٨٤٣)	-	(٦٧ ٢١٥ ١٢٩)	-	أصول ثابتة
-	٦ ٥٧٢ ٣٧٢	-	١ ٩٢٦ .٦٨	خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٦٩ ١٩٥ ٨٤٣)	٦ ٥٧٢ ٣٧٢	(٦٧ ٢١٥ ١٢٩)	١ ٩٢٦ .٦٨	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل (إلتزام)
(٦٢ ٦٢٣ ٤٧١)	-	(٦٥ ٢٨٩ .٦١)	-	صافي الضريبة المؤجلة
(٤٣ ٥٤٥ ٩٥٥)	-	(٦٢ ٦٢٣ ٤٧١)	-	يخصم:
(١٩ .٧٧ ٥١٦)	-	(٢ ٦٦٥ ٥٩٠)	-	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
				الضريبة المؤجلة

وتظهر بالقوائم المالية المستقلة الدورية كما يلي:

١ ٣٠٠ ٧٨٣	(٢ ٦٦٥ ٥٩٠)	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل (مصرف) إيراد
(٢٠ ٣٧٨ ٢٩٩)	-	الضريبة المؤجلة المثبتة بقائمة الدخل الشامل (مصرف)
(١٩ .٧٧ ٥١٦)	٢ ٦٦٥ ٥٩٠	

٢-١١ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠ .٠٠٠	٤٥٠ .٠٠٠	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
٦ ٢٤٣ ٦٤٤	٦ ٢٤٣ ٦٤٤	الانخفاض في قيمة المخزون
٤ ٧٢٠ ٤٠٠	٤ ٧٢٠ ٤٠٠	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٨٧ ٧٤٤	١٨٧ ٧٤٤	الإضمحلال في قيمة المدينون
٣٦ ٩٠٠	٣٦ ٩٠٠	الإضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة
١١ ٦٣٨ ٦٨٨	١١ ٦٣٨ ٦٨٨	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩ ١٢٠ ٤٩٩	٤١ ٩١٤ ٤٥٨	خامات ومستلزمات إنتاج
٤ ٣٣٥ ٣١٦	٦ ٣٣٧ ٧٣١	مواد تعبئة وتغليف
١٩٩ ٩٣٥	١٩٩ ٩٣٥	إنتاج غير تام
١١٢ ٤٦٠ ٥٧٨	١٥٥ ٦٥٥ ٩٠٥	إنتاج تام
٢٢ ٩٨٦ ٧٢٠	٢٨ ٤٩٦ ٣٣٧	قطع غيار
٧ ٢٦٩ ٨١٨	٧ ٥٦٤ ٧٨٦	مواد ومهمات ووقود
٢ ٠٤٧ ٨٥٢	٩ ٨٨٢ ٦٥٤	خامات تحت الفحص
١٦٤ ٠٣١	٤٦ ١٩٥	إعتمادات مستندية لشراء خامات
١٨٨ ٥٨٤ ٧٤٩	٢٥٠ ٠٩٨ ٠٠١	

تم تخفيض قيمة المخزون من الانتاج التام وقطع الغيار والخامات ومواد التعبئة والتغليف بقيمة الانخفاض المتعلق بكل بند وذلك بإجمالي مبلغ ٢٧,٧٥ مليون جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٧,٧٥ مليون جنيه مصري في ٢٠١٦/١٢/٣١).

١٣- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٨١ ٣٠٧ ١٩٨	٩٥ ٠١٦ ٣٠٩		عملاء
٣٧٢ ٢٧٣ ٦٣٧	٢٩٠ ٣٣٥ ٦٧٥		أوراق قبض
٤٥٣ ٥٨٠ ٨٣٥	٣٨٥ ٣٥١ ٩٨٤		
(٢٠ ٩٧٩ ٥٥٤)	(٢٠ ٩٧٩ ٥٥٤)	(١٠-١)	يخصم:
٤٣٢ ٦٠١ ٢٨١	٣٦٤ ٣٧٢ ٤٣٠		الاضمحلال في قيمة العملاء

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٥٦٤ ٩١٦	٢ ٨٩٨ ٦٦٤	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع *
١ ٤٠٩ ٩٦٧	٣ ٢٨٤ ٠٥٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٥١٥ ١٩١	٣٢ ٧٥٦ ٠٢٦	تأمينات لدى الغير **
١ ٥٥٢ ٧٨٧	١٩٥ ١٤٦	مصلحة الجمارك
١ ٦١٦ ٧٣١	٢ ٠٠٩ ٧٥٩	سلف وعهد عاملين
١٤٥ ٣٦٢	٢٠٧ ٠٣٠	أرصدة مدينة أخرى ***
١٤ ٨٠٤ ٩٥٤	٤١ ٣٥٠ ٦٧٨	

بخصم:

(٨٣٤ ٤١٨)	(٨٣٤ ٤١٨)	(١-١٥)
١٣ ٩٧٠ ٥٣٦	٤٠ ٥١٦ ٢٦٠	

الاضمحلال في قيمة المدينون

* تم تسوية رصيد مصلحة الضرائب - خصم من المنبع في ٢٠١٦/١٢/٣١ مع الضريبة المستحقة عن أرباح عام ٢٠١٦ عند تقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٦، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد مبلغ ٦ ٥٦٤ ٩١٦ جنيه مصري من التغير في المدينون مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في الدائون.

** تتضمن التأمينات لدى الغير مبلغ ١٣٤ ٣١١ ٢٩ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١ ٦٣٣ ٧٣٣ دولار أمريكي يمثل الزيادة في تأمينات إستهلاك الغاز الطبيعي لصالح شركة بتروتريد وفقاً للمطالبات الواردة منها خلال الفترة، حيث يتم سدادها على أقساط شهرية لمدة خمس سنوات تنتهي في شهر يونيو ٢٠٢٢، وقد قامت الشركة بإصدار شيكات للشركة المذكورة بقيمة كافة الأقساط (إيضاح ٢٢).

*** 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 ٢٠١٧/٩/٣٠.

١٥ - الإضمحلال والانخفاض في قيمة الأصول

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)
٢٠ ٩٧٩ ٥٥٤	٢٠ ٩٧٩ ٥٥٤	(١٣)
٨٣٤ ٤١٨	٨٣٤ ٤١٨	(١٤)
١٦٤ ٠٠٠	١٦٤ ٠٠٠	(١-٢٤)
٢٣ ٩٧٧ ٩٧٢	٢٣ ٩٧٧ ٩٧٢	
٢٧ ٧٤٩ ٥٢٨	٢٧ ٧٤٩ ٥٢٨	(١٢)
٥١ ٧٢٧ ٥٠٠	٥١ ٧٢٧ ٥٠٠	

١-١٥ الإضمحلال في قيمة الاستثمارات

الاضمحلال في قيمة العملاء

الاضمحلال في قيمة المدينون

الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذوى علاقة

٢-١٥ الإنخفاض في قيمة المخزون

١٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨ ٢٧٦ ٣٩١	١٤ ٦٢٦ ٤٢٨	بنوك - ودائع لأجل
٢٢ ١٥٦ ١٧٦	٢٤ ٥٦٩ ٩٣٤	وثائق صناديق استثمار *
٢٠ ٢١٩ ٢١٩	١٩ ٩٤٠ ٤٦١	بنوك - حسابات جارية
٣٠ ٦٤٠ ١٩٩	٤٧ ٦٥١ ٥٦٨	شيكات تحت التحصيل
٥ ٩٥٣ ٦٧٠	١٧ ٩١١ ١٢٩	نقدية بالصندوق
<u>٩٧ ٢٤٥ ٦٥٥</u>	<u>١٢٤ ٦٩٩ ٥٢٠</u>	
		يخصم:
(٦ ٥٥١ ٢٨٨)	(١ ١٠١ ٥٩٠)	بنوك - سحب على المكشوف
<u>٩٠ ٦٩٤ ٣٦٧</u>	<u>١٢٣ ٥٩٧ ٩٣٠</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
	في	في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢ ١٥٦ ١٧٦	٢٤ ٥٦٩ ٩٣٤	٢١٣,٦٥	١١٥ ٠٠٠
			وحدات صندوق استثمار البنك العربي الافريقي (جمان)

١٧- أصول ثابتة (بالعملة)

١٧- فيما يلي جرد الأصول الثابتة خلال الفترة والفترة المقارنة:

الإجمالي	تصنيفات على مبالغ مؤجلة	اثاث ومعدات	عدد وأدوات	سيارات ووسائل نقل والتكاليف	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤٣ ٥١١.٠٣٠	١٢ ٧٢٠. ٥٣٨	٢٤ ٧٦٢ ٤٤٣	٢ ٦٨٦ ٣٥٨	٨ ٩٤٦ ١٧٩	٤٥٩ ٤٥٨. ٦٠	١٧٩ ٤٢٦ ٦.٢	٥٥ ٥١٠. ٨٥٠	التكلفة في ٢٠١٦/١/١
٥١٠.٩ ٧٧٩	-	٨٩٨. ٢١	١٤٣ ١٥٩	٤٦ ٩٥٠	٤٠. ٢١ ١٤٩	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٣١٤ ٣٣١)	-	-	-	(٣١٤ ٣٣١)	-	-	-	لإستثمارات خلال الفترة
٧٤٨ ٣٠٥ ٩٧٣	١٢ ٧٢٠. ٥٣٨	٢٥ ٦٦٠. ٤٦٤	٢ ٨٢٩ ٥١٧	٨ ٦٧٨ ٧٩٣	٤٦٣ ٤٧٩ ٢.٩	١٧٩ ٤٢٦ ٦.٢	٥٥ ٥١٠. ٨٥٠	التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠
١٠٦٥ ١٣٢ ٣٠٠	١٢ ٨٥٥ ٧٣٨	٣٥ ٧٥٣ ١٥٣	٣ ٩٢٥ ٦٨٥	١٢ ٩٩٦ ٨١٨	٧٦١ ٨١٨ ٤٤١	١٨٢ ٦٨٥. ٤٦١	٥٥ ٥٩٧ ٤٢٤	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٢٣. ٥٤ ٥٣٧	-	١ ٤٤٢ ٩٢١	١٣٧ ٦٦٥	-	٢١ ٤٧٣ ٩٥١	-	-	الإضافات خلال الفترة
(٤٠٩ ٥٠٠)	-	-	-	(٤٠٩ ٥٠٠)	-	-	-	لإستثمارات خلال الفترة
١٠.٨٨ ٢٧٧ ٣٣٧	١٢ ٨٥٥ ٧٣٨	٣٧ ١٩٦. ٧٤٤	٤. ٦٣ ٣٥٠	١٢ ٥٨٧ ٣١٨	٧٨٣ ٢٩٢ ٣٩٢	١٨٢ ٦٨٥. ٤٤١	٥٥ ٥٩٧ ٤٢٤	التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠
٣٥٠. ٥١٣ ٣١٢	٩ ٤٩٢ ٤٣١	١٧ ٥٤٧ ٢٠٤	٢٠. ١ ٦١٧	٥ ٣٣٤ ٧٣٧	٢٧٨ ٩٧٦ ٢٣٧	٣٧ ٢١١. ٣٦١	-	مجموع إهلاك استثمارات
٢١ ٨١٤. ٠٠٦	٥٥٣ ٩٢١	١ ٤٠١ ١٧٥	٢٣٣ ١٦٢	٦٣١ ٦٦٩	١٦ ٣. ٢ ٦٨٠	٢ ٦٩١ ٣٩٩	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
(٣١٤ ٣٣١)	-	-	-	(٣١٤ ٣٣١)	-	-	-	إهلاك الفترة
٣٧٢. ١٢ ٩٨٢	١٠. ٤٦ ٣٥٢	١٨ ٩٤٨ ٣٧٩	٢ ٢٣٤ ٨٢٩	٥ ٦٥٢. ٧٠	٢٩٥ ٢٧٨ ٩١٧	٣٩ ٩٠. ٢ ٤٣٥	-	مجموع إهلاك استثمارات
٥٧. ٢٢٨ ٥٥٦	١٠. ٢٣٢ ٥٢٨	٢٥. ٢٥ ٨١٥	٢ ٨٣٨ ٣٤٤	٧ ٦٩٦ ٧١٦	٤٨٣ ٦٢٤ ٢٩٩	٤٠. ٨٢٠ ٨٥٤	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٦/٩/٣٠
٣٣ ٥١٣ ٥١٩	٥٧. ٥٦٤	٢ ٣٢٥ ٧٨٥	٤٣٥ ٨١٣	١٠. ١ ٩٩٠	٢٦ ٤٨٩. ٨٢	٢ ٧٤٠. ٧٧٥	-	مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
(٤٠٩ ٥٠٠)	-	-	-	(٤٠٩ ٥٠٠)	-	-	-	إهلاك الفترة
١٠.٣ ٣٩٢ ٥٧٥	١٠. ٨٠. ٣٠ ٩٢	٢٧ ٣٥١ ٦٠٠	٣ ٢٧٤ ١١٧	٨ ٢٨٩ ٢. ٦	٥١٠. ١١٣ ٣٨١	٤٣ ٥٦١ ١٢٩	-	مجموع إهلاك استثمارات
٣٧٦ ٢٤٢ ٩٩١	٢ ٦٧٤ ١٨٦	٦ ٧١٢. ٨٥	٥٩٤ ٦٨٨	٣. ٢٦ ٧٧٣	١٦٨ ٢٠٠ ٢٩٢	١٣٩ ٥٢٤ ١٦٧	٥٥ ٥١٠. ٨٥٠	مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠
٤٩٥ ٣٩٣ ٧٤٤	٢ ٦٢٣ ٢١٠	١٠. ٧٢٧ ٣٣٨	١. ٨٧ ٢٤١	٥ ٣٠٠ ١٠. ٢	٢٧٨ ١٩٤ ١٤٢	١٤١ ٨٦٤ ١٨٧	٥٥ ٥٩٧ ٤٢٤	الاصافي في ٢٠١٦/٩/٣٠
٤٨٤ ٨٨٤ ٧١٢	٢. ٥٢ ٦٤٦	٩ ٨٤٤ ٤٧٤	٧٨٩ ١٨٣	٤ ٢٩٨ ١١٢	٧٧٣ ١٧٩. ١١	١٣٩ ١٢٣ ٩١٢	٥٥ ٥٩٧ ٤٢٤	الاصافي في ٢٠١٦/١/٢/٣١
								الاصافي في ٢٠١٧/٩/٣٠

- تتضمن قيمة الأراضي مبلغ ١٦ ٨٨٩. ٥٢٤ جنيه مصري تمثل قيمة قطعة أرض مبنية المساحات وقد تم سداد آخر قسط مستحق من قيمة الأرض خلال عام ٢٠١٦ وجاري حالياً استكمال الإجراءات القانونية لتسجيل الأرض باسم الشركة.

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة مبلغ ٦٤٧ ٦٤١ ٥٧ جنيه مصري أصول ثابتة تم إهلاكها بالكامل للأزالت تستخدم.

- إهلاك الفترة النعمان بقائمة الأجل كما يلي:

التسمية أشهر المنتهية في:

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	إنتاج رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٨٠٠. ٣١١	٣٠. ٦٥٣ ٢٢٢	(٤)
١ ٣٣٦ ٣٨٤	١ ٨٤٣ ٨٥٦	(٥)
٦٧٧ ٣١١	١. ٠٦٦ ٤٤١	(٦)
٢١ ٨١٤. ٠٠٦	٢٣ ٥٦٣ ٥١٩	

تكلفة المبيعات

مصرفات بيعه وتسويقية

مصرفات إدارية وعمومية

٢-١٧ فيما يلي تكلفة ومجمع إهلاك الأصول الثابتة بعد إستبعاد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٣٠-٢):

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	التكلفة آخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك آخر الفترة / العام
٧٥٧ ٦١٥ ٣٩٨	٧٨٠ ٢٦٠ ٤٣٥	الصافي في نهاية الفترة / العام
(٣٧٩ ٥٦٨ ٨٩٤)	(٤٠١ ١٧٧ ٠٢١)	
٣٧٨ ٠٤٦ ٥٠٤	٣٧٩ ٠٨٣ ٤١٤	

٣-١٧ فيما يلي الحركة خلال الفترة على حساب ناتج تعديل الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة المذكورة أعلاه:

جنيه مصري	ناتج تعديل الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قبل ضريبة الدخل
١١٧ ٧٦٨ ٨٠٩	يخصم:
(٢٦ ٤٩٧ ٩٨٢)	ضريبة الدخل
٩١ ٢٧٠ ٨٢٧	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦
(٢ ٠٦٠ ٩٦٢)	يخصم:
٨٩ ٢٠٩ ٨٦٥	الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦
(٨ ٦٠٨ ٥٢٩)	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٠ ٦٠١ ٣٣٦	يخصم:
	الجزء المحقق خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠
	ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	مباني تحت الإنشاء *
جنيه مصري	جنيه مصري	آلات ومعدات تحت التركيب *
٩١ ٩٥٣	٩٥٩ ٧١٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٩ ٧٦٩ ٦٥٤	٢ ٧١٤ ٠٢٤	
-	٥ ٧١٦ ٤٩٢	
٩ ٨٦١ ٦٠٧	٩ ٣٩٠ ٢٣٣	

* يتضمن بند المباني تحت الإنشاء مبلغ ٤١١ ١٤٨ جنيه مصري وبند آلات ومعدات تحت التركيب مبلغ ٧٤ ٥٣٥ جنيه مصري على التوالي، تتمثل في قيمة الفوائد التمويلية المتعلقة بالقروض المستخدمة في تمويل تلك المشروعات والتي تم رسملتها خلال الفترة، ويبلغ متوسط معدل الرسملة خلال الفترة ٢١,٢٥٪ للجنيه المصري، ٥,٤٩٪ لليورو.

١٩- استثمارات في شركات

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للمساهمة	الاضمحلال في قيمة الاستثمار في	الرصيد في :
%	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٠	٩٠.٠٠٠	-	٩٠.٠٠٠
٤٦,١٠	١١٩.٩٠٠	-	١١٩.٩٠٠
١٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	(٢.٠٠٠.٠٠٠)	-
		(٢.٠٠٠.٠٠٠)	٢٠٩.٩٠٠

* الشركة التابعة لم تبدأ في مزاولة أي أنشطة خلال الفترة من تاريخ تأسيسها في ٢٠١٥/٧/١ وحتى ٢٠١٧/٩/٣٠، ووفقاً للقوائم المالية للشركة التابعة في ٢٠١٧/٩/٣٠ فإن أرصدة أصولها والتزاماتها ليس لها تأثير هام على القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة في حالة القيام بإعداد قوائم مالية مجمعة دورية للشركة وشركتها التابعة في ٢٠١٧/٩/٣٠.

٢٠- رأس المال

٢٠- رأس المال المرخص به

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

٢-٢. 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.

٢-٣ الإحتياطي العام

يتمثل الاحتياطي العام البالغ رصيده ٥٦٧ ١٢٥ ١٨ جنيه مصري في ما تم تجنيبه من ناتج إعادة تقييم صافي أصول الشركة الدامجة والشركة المندمجة في تاريخ الاندماج (١٩٩٩/١٢/٣١).

٢-١ - قروض و تسويات تسهيلات إئتمانية

قروض عملاء محلية:

شركة عملاء

شركة مصر الأولى لرومسي

إجمالي القروض بالعملة المحلية

قروض عملاء أجنبية:

شركة مصر الأولى لرومسي - برود

إجمالي القروض

تسويات تسهيلات إئتمانية

شركة تسهيلات إئتمانية - عملاء محلية

شركة تسهيلات إئتمانية - عملاء أجنبية

إجمالي بنوك تسهيلات إئتمانية

إجمالي القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية في ٢٠١٧/٩/٣٠

إجمالي القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية في ٢٠١٧/٩/٣٠

* قروض بنو التأمين عليها خلال الفترة وزميد تلك القروض في ٢٠١٧/٩/٣٠ قبل المستخدم منها حتى تلك التاريخ حيث لم يتم سحب قيمة تلك القروض بالكامل.

الوصف في ٢٠١٦/٩/٣٠	الوصف في ٢٠١٧/٩/٣٠	الجزء قابل الاجل	الجزء قصير الاجل	متوسط سعر الفترة المتبقية	شروط المداد
حساب مصر	حساب مصر	حساب مصر	حساب مصر	٪	
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٤.٠٠٠.٠٠٠	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠
-	٤٣٥.٠٠٠	٣.٧٧٧.٧٧٨	٤٧٢.٢٢٢	٪١,٥ فوق سعر الكوندور	١٠.٠٠٠.٠٠٠
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٢٥٠.٠٠٠	٥١.٧٧٧.٧٧٨	١٦.٤٧٢.٢٢٢	٪١,٥ فوق سعر الكوندور	١٠.٠٠٠.٠٠٠
-	٥.٦٥٥.١٠٩	٥.٠٢٦.٧٦٣	١٦٨.٣٤٦	٪٤,٢٥ فوق سعر البنود	١٠.٠٠٠.٠٠٠
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٣.٩٠٥.١٠٩	٥٦.٨٠٤.٥٤١	١٧.١٠٠.٥٦٨	٪٢,٠٧٥	١٠.٠٠٠.٠٠٠
٨٤.٧٥٨.٧٠٤	٢.٢.٢٩٤.٢٥٣	-	٢.٢.٢٩٤.٢٥٣	٪٢,٠٧٥	١٠.٠٠٠.٠٠٠
٣٩.٨٢٥.١٣٤	١٦.٤١٤.٩٣١	-	١٦.٤١٤.٩٣١	٪٢,٠٧٥ فوق سعر البنود	١٠.٠٠٠.٠٠٠
١٢٤.٥٨٤.٣٣٨	٢١٨.٧٥٩.١٨٤	-	٢١٨.٧٥٩.١٨٤		
-	٢٩٢.١٦٤.٢٩٣	٥٦.٨٠٤.٥٤١	٢٣٥.٨٥٩.٧٥٢		
٢٠٤.٥٨٤.٣٣٨	٢٠٤.٥٨٤.٣٣٨	١٤.٠٠٠.٠٠٠	١٤٠.٥٨٤.٣٣٨		

٢٢ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٥ ٥٦٥ ٨٢٧	٩١ ٣٥٢ ٦٦٥	موردون
٤٣ ٢٥٨ ٠٢٢	٦٠ ٣٥٤ ٣٩٦	أوراق دفع *
١٢٨ ٨٢٣ ٨٤٩	١٥١ ٧٠٧ ٠٦١	
		يخصم:
-	(٢١ ٩٨٣ ٣٦٤)	أوراق دفع - طويلة الأجل
١٢٨ ٨٢٣ ٨٤٩	١٢٩ ٧٢٣ ٦٩٧	

* تتضمن أوراق الدفع في ٢٠١٧/٩/٣٠ مبلغ ٢٧ ٨٤٥ ٥٨٠ جنيه مصري يُمثل الشيكات الصادرة لصالح شركة بتروتريد سداداً للزيادة في تأمينات إستهلاك الغاز وذلك حتى شهر يونيو ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٤)، وقد تم إستبعاد هذا المبلغ من التغير في الموردين وأوراق الدفع مقابل إستبعاد نفس المبلغ من التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى عند إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة.

٢٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧ ٧٧٠ ٩٥٩	٦ ٥٨٨ ١٩٣	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل *
٢ ٨٧٧ ٥٩٤	٥ ٠٤٩ ١٦٠	مصلحة الضرائب - أجور ومرتبات
٤٦٢ ٦٧٠	٥٨٣ ٦٤٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٣٦ ٢٥٦	٥٣٧ ٥٢٦	مصلحة الضرائب - دمغة
١٢ ٤١٠ ٤٣٥	١١ ٢٠٩ ٥٤٩	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
١ ٢٤١ ٥٢٧	١ ٠٩٧ ٥٧٧	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
١ ٩٥٩ ٢٣٦	٢ ١٥٦ ١٦١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨ ٤٦٩ ٦٩٥	٦ ٠٦٦ ٠٢١	مصروفات مستحقة
٩٣ ٨٥٥	١ ٤١١ ٢٧٦	فوائد مستحقة
١٠٦ ٥٧٦	١٧١ ٣٠١	تأمينات للغير
٢٢ ٥٨٧	٣٩ ٣٤٣	دائنو توزيعات
١ ١٤٨ ٦٩٨	١ ١٠٧ ٧٨٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٦ ٨٠٠ ٠٨٨	٣٦ ٠١٧ ٥٣٥	

* تم إجراء مقاصة لرصيد الدفعات المقدمة المدفوعة تحت حساب ضريبة الدخل عن أرباح الشركة والبالغ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة.

٢٥- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	المستخدم من المخصصات خلال الفترة	التدعيم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩ ٧٣٨ ٦٠٨	(٤٠١ ٦٢٠)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ١٤٠ ٢٢٨
٢٩ ٧٣٨ ٦٠٨	(٤٠١ ٦٢٠)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ١٤٠ ٢٢٨

مخصص مطالبات

٢٦- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان القائمة في تاريخ المركز المالي والتي أصدرت بمعرفة البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير، وبيانها كالتالي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
التأمين النفدي جنيه مصري	التأمين النفدي جنيه مصري
اجمالي قيمة خطابات الضمان جنيه مصري	اجمالي قيمة خطابات الضمان جنيه مصري
-	-
٢ ٧٥٢ ٦٤٠	٢ ٧٥٢ ٦٤٠

خطابات ضمان

٢٧- الموقف الضريبي

٢٧-١ ضريبة شركات الأموال

أقامت الشركة مصنعها في مدينة السادات (إحدى مدن المجتمعات العمرانية الجديدة) وطبقاً للقانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ الخاص بتمتية المجتمعات العمرانية الجديدة فإن الشركة تمتعت بإعفاء ضريبي على أرباحها لمدة عشر سنوات بدأت من أول سنة مالية تالية لتاريخ بداية الإنتاج في ١ يناير ١٩٩٧ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

- السنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨

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

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبي وهناك خلاف تم إنهائه جزئياً باللجنة الداخلية المختصة، وسيتم حسم باقى بنود الخلاف بلجان الطعن الضريبي المختصة.

- السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٣

تم الفحص الضريبي لهذه السنوات وجاري إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

جاري الإعداد للفحص الضريبي لهذه السنوات.

- عام ٢٠١٦

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم تقم بالمأمورية بالفحص الضريبي بعد.

٢٧-٢ ضريبة المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ولا توجد فروق فحص مستحقة.
- الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١
لم يتم الفحص الضريبي للشركة بعد.
- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ على أن يتم التعامل به اعتباراً من ٨ سبتمبر ٢٠١٦، وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لهذا القانون.

٢٧-٣ 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 ٢٠١٤
جاري الإعداد للفحص الضريبي لهذه السنوات.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦
تقوم الشركة بخصم وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية ولم يتم طلب تلك الفترة للفحص من قبل المأمورية بعد.

٢٧-٤ ضريبة الدمغة

- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣
تم الفحص الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٣ ولا توجد مطالبات مستحقة على الشركة في هذا الشأن.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦
جاري الفحص الضريبي لهذه السنوات.

٢٧-٥ الضريبة العقارية

- تم ربط الضريبة حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ وتم الطعن على ذلك الربط في المواعيد القانونية، وجارى نظر النزاع أمام الجهات المختصة.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٨-١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والمدينون والمستحق من أطراف ذوي علاقة والموردون وأوراق الدفع والدائنون والقروض والبنوك تسهيلات إئتمانية والمستحق لأطراف ذوي علاقة، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢-٢٨ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال، والقروض الممنوحة للشركة بأسعار فائدة متغيرة متوقفة على التغير في سعر السوق وتتمثل مديونيات الشركة في أرصدة قروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٩٣ ٦٦٤ ٢٩٢ جنيه مصري (٣٣٨ ٥٨٤ ٢٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها عن الفترة مبلغ ٠.٢٢ ٠.٢٢ ٣٤ جنيه مصري (٤٣٨ ٤٩٢ ١٦ جنيه مصري عن الفترة المقابلة من العام السابق).

كما بلغت الودائع لأجل وصناديق الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٦٢ ١٩٦ ٣٩ جنيه مصري (مبلغ ٥٦٧ ٤٣٢ ٤٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) وقد بلغت الفوائد الدائنة لهذه الودائع وصناديق الاستثمار عن الفترة مبلغ ٢٠٧ ٦٢٥ ٨ جنيه مصري (٠.٦٣ ١٧١٣ ١ جنيه مصري عن الفترة المقابلة من العام السابق). ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً للثبات النسبي لأسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

٣-٢٨ 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.

٤-٢٨ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٠.٤٤ ٤٥٧ ٧٤ جنيه مصري، ومبلغ ٥٢٣ ٨٢٧ ٨٣ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	٢ ٠٣٨ ٠٣٤
يورو	(٣ ٣٠٣ ٧٧٤)
ريال سعودي	٤ ٩٦١ ٤٠٧
درهم إماراتي	٢٢٣
جنيه إسترليني	١٢٥

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٠-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة بالبنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
١٨,٢٦	١٧,٧١	دولار امريكي
١٩,١٤	٢٠,٨٥	يورو
٤,٨٧	٤,٧٢	ريال سعودي
٤,٩٧	٤,٨٢	درهم إماراتي
٢٢,٤١	٢٣,٧٤	جنيه إسترليني

٢٩- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٢٠١٧/٩/٣٠ في مبلغ ٩٠٨ ٦٥٥ ٣ جنيه مصري تتمثل في قيمة تكاليف إنشاء عابور للإنتاج، وكذلك مبلغ ١ ٠٩٨ ٧٦٤ يورو (المعادل لمبلغ ٩٠٨ ٥٧٠ ٢٢ جنيه مصري) يمثل قيمة التعاقد على شراء مكبس كامل بمشتملاته من شركة ساكمي الإيطالية.

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٠-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إجراء المعاملات. و يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن الترجمة في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل المستقلة.

٣٠-٢ 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.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار الصرف حيث تم الاعتراف ضمن تكلفه الأصول الثابتة في تاريخ تحرير سعر الصرف (٢٠١٦/١١/٣) بفروق العملة الناتجة عن ترجمه رصيد الالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف والمتعلقة باقتناء تلك الأصول ، ويتم اهلاك الزيادة في تكلفه الأصل على العمر المتبقى له، وكذلك تم تطبيق نموذج التكلفة المعدلة حيث تم تعديل التكلفة ومجمع الإهلاك لبعض فئات الأصول الثابتة (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال، الأثاث ومعدات المكاتب، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الواردة بالملحق (أ) لمعيار المحاسبية المصري رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافي الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتم عرضها في بند مستقل

في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول"، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجته للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

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

العمر الإنتاجي المقدر
(سنة)

٥٠	مباني وإنشاءات
٢٠ - ٤	آلات ومعدات
١٠ - ٥	وسائل نقل وانتقال
٤	عدد وأدوات
٨	أثاث ومعدات مكاتب
طبقاً لكمية الإنتاج خلال العام	خط إنتاج الديكور
عقد الإيجار أو العمر الافتراضي المقدر لها أيهما أقل	تحسينات علي مباني مؤجرة

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

٣-٣٠ 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.

٤-٣٠ إستثمارات في شركات

٣-٤-١ 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.

٣-٤-٢ إستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التابعة للشركة الأم والتي يتم تجميعها في القوائم المجمعة 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.

٥-٣٠ المخبزون

يتم تقييم عناصر المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى 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 بإستخدام 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 والغير مباشرة.

٦-٣٠ العملاء وأوراق القبض والمدينون

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

٧-٣٠ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة 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 مكملًا لنظام إدارة النقدية بالشركة.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٨-٣٠ 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 بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٩-٣٠ 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 بصورة 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.

٣٠-١٠ الإقتراض 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 الإقتراض 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.

٣٠-١١ 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 المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٠-١٢ 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.

٣٠-١٣ الاحتياطات

٣٠-١٣-١ **الإحتياطي القانوني:** طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب 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.

٣٠-١٣-٢ **الإحتياطي العام:** يمكن ان يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن الإحتياطي 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 تساوي 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.

٣٠-١٤ 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.

٣٠-١٥ ضرائب الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر 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 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 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.

٣٠-١٦ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

ويعرض هذا الإيضاح 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 الإيضاحات المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

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 إلزامها بتلك المستويات.

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

٣٠-١٦-١ 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 بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة إئتمانية عالية ومستقرة.

٣٠-١٦-٢ 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 والحرية 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.

٣٠-١٦-٣ 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 والالتزامات النقدية التي تتم بالعملة 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 الدورية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل إستثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات وتستعين الإدارة بالإستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

٣٠-١٦-٤ 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 الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.