شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق
(يونيباك)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية	١
قائمة المركز المالي	٢
قائمة الدخل	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٧-٢٤

EY
نبني عالماً أفضل للعمل

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
رافت حمودة، إسطبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠أ
القطامية، القاهرة، مصر

تليفون: ٠٢٦٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
فاكس: ٠١٠٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / مجلس إدارة شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق **لشركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك) (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير 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 المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية 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 والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في : ٢٢ مايو ٢٠١٦

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

عضو في مؤسسة إرنست و يونغ العالمية المحدودة

المركز المالى
في ٣١ مارس ٢٠١٦

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٤٣,٦١٨,٩٠٩	٤٤,٤٩٨,٨٥٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	١,٢٢٩,٤١٥	٧٨٢,٦٢٨
إجمالى الأصول غير المتداولة		٤٤,٨٤٨,٣٢٤	٤٥,٢٨١,٤٨٧
أصول متداولة			
مخزون	(٥)	٣٧,٧٠٣,٧٤٤	٣٤,١٠٠,٢٠٧
عملاء وأوراق قبض ومدينون أخرون	(٦)	٥٧,٢٨٥,٢٥٦	٥٦,٤٥٩,٩٤٨
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٢)	٩٨٣,١١٨	١,١٢١,٩٥٧
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٧)	٤,٤٣٤,٠٦٥	٨,٢٣٩,٢٦٩
إجمالى الأصول المتداولة		١٠٠,٤٠٦,١٨٣	٩٩,٩٢١,٣٨١
إجمالى الأصول		١٤٥,٢٥٤,٥٠٧	١٤٥,٢٠٢,٨٦٨
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(٨)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطى قانونى		٢,٢٣٣,٧٨٥	١,٧٤٥,٢٩٤
إحتياطي علاوة إصدار	(٩)	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مرحلة		٢٤,٠٥٣,٢٢٠	١٤,٧٧١,٩٠٨
أرباح الفترة / العام		٦٩٠,٩٨١	٩,٧٦٩,٨٠٣
إجمالي حقوق الملكية		٧٨,٩٧٧,٩٨٦	٧٨,٢٨٧,٠٠٥
إلتزامات غير متداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٠)	٤,٣٧٩,٢٥٣	٤,١٥٨,٤٠٥
إجمالى الإلتزامات غير متداولة		٤,٣٧٩,٢٥٣	٤,١٥٨,٤٠٥
إلتزامات متداولة			
مخصصات	(١١)	١,٠١٢,٦٥٥	١,١٠٨,١٦٧
بنوك تسهيلات إئتمانية	(١٢)	٢٨,٣٩١,١٠٣	٣٩,٨١٢,٥٢٦
موردون وأوراق دفع و دائنون أخرون	(١٣)	٣٢,٤٠١,٤٣١	٢١,٧٤٤,٦٨٦
دائنو توزيعات		٩٢,٠٧٩	٩٢,٠٧٩
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٦١,٨٩٧,٢٦٨	٦٢,٧٥٧,٤٥٨
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		١٤٥,٢٥٤,٥٠٧	١٤٥,٢٠٢,٨٦٨

مراقب الحسابات	المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
محمد أحمد ابو القاسم	صبري جميل حسن	طه عبد ربه طه	ياسر محمد زكي إبراهيم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

قائمة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٥ جنيه مصري
صافي المبيعات	(١٤)	٥٠,٦٣٧,٧٧٢	٤٩,٦١٦,٠٩٤
تكلفة المبيعات	(١٥)	(٤٦,٤٨٠,٠٢٧)	(٤٥,٧٩٦,٤٠٢)
مجمل الربح		٤,١٥٧,٧٤٥	٣,٨١٩,٦٩٢
مصروفات عمومية وإدارية	(١٦)	(١,٩٣٧,٢٢٤)	(١,٧٨٦,١٦٤)
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة		(٤٣,٥٠٠)	(١٨,٧٥٠)
أرباح التشغيل		٢,١٧٧,٠٢١	٢,٠١٤,٧٧٨
مصروفات تمويلية		(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,٠٨٠,٠٠٠)
أرباح بيع أصول ثابتة		-	٣٢٠,٧٣٤
إستهلاك خسائر التأجير التمويلي	(١٨)	(١٦٤,٨٩٤)	(١٦٤,٨٩٤)
فروق تقييم عملة		(٢٩٨)	(٧٨٧,٢٠٧)
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٩١١,٨٢٩	٣٠٣,٤١١
ضرائب الدخل	(١٠)	(٢٢٠,٨٤٨)	(٧٧,٣١٥)
أرباح الفترة		٦٩٠,٩٨١	٢٢٦,٠٩٦
نصيب السهم في الأرباح	(٢٠)	٠,٠٨	٠,٠٣

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة
صبري جميل حسن	طه عبد ربه طه	ياسر محمد زكي إبراهيم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

قائمة الدخل الشامل
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح الفترة	٦٩٠,٩٨١	٢٢٦,٠٩٦
بنود تتعلق بالدخل الشامل	-	-
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٦٩٠,٩٨١	٢٢٦,٠٩٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	رأس المال المدفوع	إحتياطي قانونى	احتياطى علاوة إصدار	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد ١ يناير ٢٠١٦	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٤٥,٢٩٤	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٧٧١,٩٠٨	٩,٧٦٩,٨٠٣	٧٨,٢٨٧,٠٠٥
محول إلى إحتياطي قانوني وأرباح مرحلة	-	٤٨٨,٤٩١	-	٩,٢٨١,٣١٢	(٩,٧٦٩,٨٠٣)	-
أرباح الفترة	-	-	-	-	٦٩٠,٩٨١	٦٩٠,٩٨١
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٦	**٤٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢,٢٣٣,٧٨٥**	**١٢,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٤,٠٥٣,٢٢٠**	**٦٩٠,٩٨١**	**٧٨,٩٧٧,٩٨٦**
رصيد ١ يناير ٢٠١٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٠٦,٦٢٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٣٧,٠٩٦	٧٧٣,٤٨٦	٦٨,٥١٧,٢٠٢
محول إلى إحتياطي قانوني وأرباح مرحلة	-	٣٨,٦٧٤	-	٧٣٤,٨١٢	(٧٧٣,٤٨٦)	-
أرباح الفترة	-	-	-	-	٢٢٦,٠٩٦	٢٢٦,٠٩٦
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٤٥,٢٩٤	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٧٧١,٩٠٨	٢٢٦,٠٩٦	٦٨,٧٤٣,٢٩٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

قائمة التدفقات النقدية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٩١١,٨٢٩	٣٠٣,٤١١
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	١,٠٣٥,٥٧٩	١,٠٢٨,٨٢٨
مصروفات تمويلية		١,١٠٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠
أرباح إستبعاد أصول ثابتة		-	(٣٢٠,٧٣٤)
		٣,٠٤٧,٤٠٨	٢,٠٩١,٥٠٥
التغير في المخزون		(٣,٦٠٣,٥٣٧)	٣,٤٧٦,٤٤٢
التغير في العملاء وأوراق القبض و المدينون الأخرون		(٨٢٥,٣٠٨)	٣,٤٠٩,٢١٨
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقه		١٣٨,٨٣٩	-
التغير في الموردون وأوراق الدفع و الدائنون الأخرون		١٠,٦٥٦,٧٤٥	(٢,٦٨١,٩١٨)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٩,٤١٤,١٤٧	٦,٢٩٥,٢٤٧
المستخدم من المخصصات	(١١)	(٩٥,٥١٢)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٩,٣١٨,٦٣٥	٦,٢٩٥,٢٤٧
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣)	(١٥٥,٦٢٩)	(٢٦٨,٦٩٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		-	٢,١٨٢,٢٣٤
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ		(٤٤٦,٧٨٧)	(١٠٩,٢٩٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار		(٦٠٢,٤١٦)	١,٨٠٤,٢٤٩
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مصروفات تمويلية مدفوعة		(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,٠٨٠,٠٠٠)
التغير في بنوك تسهيلات إئتمانية		(١١,٤٢١,٤٢٣)	(٧٢٨,٥٢٨)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(١٢,٥٢١,٤٢٣)	(١,٨٠٨,٥٢٨)
التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		(٣,٨٠٥,٢٠٤)	٦,٢٩٠,٩٦٨
النقدية وما في حكمها - أول الفترة		٨,٢٣٩,٢٦٩	١,٧٥٦,٣٢٧
النقدية وما في حكمها – أخر الفترة	(٧)	٤,٤٣٤,٠٦٥	٨,٠٤٧,٢٩٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست الشركة تحت أسم شركة يونيفرسال لصناعة المنتجات ذاتية اللصق (يونيباك) – شركة مساهمة مصرية – بتاريخ ٤ فبراير ١٩٨١ وذلك طبقاً لقانون استثمار رأس المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والذى حل محله القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذى حل محله قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٣ إبريل ١٩٩٧ تم تعديل إسم الشركة ليصبح شركة يونيفرسال لصناعة مواد التعبئة والتغليف والورق (يونيباك)،وقد تم نشر هذه التعديلات بصحيفة الاستثمار بالعدد رقم ٦٤٢ بتاريخ ٢ أكتوبر ١٩٩٧.

غرض الشركة هو إنتاج المنتجات ذات اللصق بكافة أنواعها وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية وتسويق هذه المنتجات محلياً وخارجياً، بالإضافة الي إنتاج مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وصناعة الورق وذلك طبقاً للمواصفات القياسية العالمية وتسويق هذه المنتجات محلياً وخارجياً، مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

عمر الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ نشر القرار المرخص بتأسيسها في ٢ مارس ١٩٨١ والتي انتهت في تاريخ ١ مارس ٢٠٠٦ وقد تم إطالة مدة الشركة لمدة أخرى مساوية للمدة الأولى تبدأ من ٢ مارس ٢٠٠٦.

الشركة القابضة الأم هي شركة بايونيرز القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦، وفيما يلى اهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحداهما تعرض مكونات الارباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب .لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات باثر رجعى تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التى ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتى تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتى كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الافصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للأدوات المالية وقد قامت الشركة بعرض الافصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة : تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة"، و يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العدلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة . ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة و وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة وقامت الشركة بالإفصاح عن الافصاحات المطلوبة طبقا للمعايير.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهى عملة التعامل للشركة.

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها فى حالة وجود تغيير جوهرى فى سعر صرف أى عملة.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المركز المالي ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٤ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

	سنوات
مبانى وإنشاءات ومرافق وطرق	٨ ــ ٤٠
آلات ومعدات	٤ ــ ١٦
وسائل نقل وانتقال	٤ ــ ٥
عدد وأدوات واسطمبات	٢ ــ ١٠
أثاث ومهمات مكاتب	٨ - ١٠

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

٢-٤ الأصول الثابتة (تابع)

التكاليف اللاحقة علي الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية علي تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة أستبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك علي مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته ا لإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

٢-٥ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام فى التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٢-٦ المخزون

يتم تحديد تكلفة المخزون وفقا لما يلي :

أ - المواد الخام : بالتكلفة بإتباع طريقة (المتوسط المرجح) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
ب - قطع الغيار والمهمات : بالتكلفة بإتباع طريقة (الوارد اولاً يصرف اولاً) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
ج - الأنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصل اليها الانتاج.
د - الانتاج التام : بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).

صافي القيمة البيعية هى سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون الي صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التى حدث فيها والرد.

٢-٧ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.

٢-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الإلتزام.

وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٩ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٢-١٠ الإقتراض

يتم الإعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل.

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل.

٢-١١ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول وإلتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

٢-١١ ضريبة الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك بإستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-١٢ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

إيرادات المبيعات

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى وذلك عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.

إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٢-١٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والادارية والمصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٢-١٤ تكلفة الإقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروفات تحمل على العام التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة وإستثناءاً من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التى تتعلق مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقتراض (مشروعات الشركة) والتى تتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزها للإستخدام فى الأغراض المحددة لها أو لبيعها.

وتبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة المشروع المتعلق به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على المشروع وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز المشروع أو عندما يكون قابلاً للإستخدام.

٢-١٥ الإيجار التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلى كمصروف فى قائمة الدخل الخاصة بالمستأجر خلال كل فترة مالية.

يدرج ما يتكبده المستأجر من مصاريف صيانة وإصلاح الأموال المؤجرة – بما يتفق مع الأغراض التى أعدت لها و وفقاً للتعليمات التى يسلمه إليه المؤجر بشأن الأسس الفنية الواجب مراعاتها سواء كانت مقررة بواسطته أو بواسطة المورد أو المقاول – بقائمة الدخل خلال كل فترة مالية.

إذا قام المستأجر فى نهاية العقد بإستخدام حق شراء المال المستأجر يثبت هذا المال كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال والمتفق عليها طبقاً للعقد و يتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجى المتبقى المقدر له وفقاً للطرق و المعدلات التى يتبعها المستأجر للأصول المماثلة.

البيع مع إعادة الاستئجار

قد يقوم المؤجر بتأجير مال إلى مستأجر ويكون هذا المال قد آلت ملكيته إلى المؤجر من المستأجر بموجب عقد يتوقف نفاذه على إبرام عقد تأجير تمويلى وفى هذه الحالة يجب أن يقوم المستأجر كبائع بتأجيل أية أرباح أو خسائر تنتج عن الفرق بين ثمن البيع وصافى القيمة الدفترية للأصل فى دفاتره و يتم إستهلاك هذا الفرق على مدار مدة عقد التأجير.

٢-١٦ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢-١٧ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-١٨ الاضمحلال في قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٢-١٨ الاضمحلال في قيمة الأصول (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

٢-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢-٢٠ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد خصم البنوك أرصدة دائنة.

٣ - أصول ثابتة

	أراضى جنيه مصري	مبانى وانشاءات ومرافق وطرق جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات واسطمبات جنيه مصري	اثاث ومهمات مكاتب جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
التكلفة							
في١ يناير ٢٠١٦	١٧٣,٩٩٧	٨,١٤١,١٥٩	٥٧,٢٧١,٠٦٢	١,٢٩٢,٩٣٩	٦,٦٢٢,١٠٠	١,٦٨٤,٠٦٠	٧٥,١٨٥,٣١٧
إضافات	-	-	-	-	١٥٠,٣٢٧	٥,٣٠٢	١٥٥,٦٢٩
في ٣١ مارس ٢٠١٦	١٧٣,٩٩٧	٨,١٤١,١٥٩	٥٧,٢٧١,٠٦٢	١,٢٩٢,٩٣٩	٦,٧٧٢,٤٢٧	١,٦٨٩,٣٦٢	٧٥,٣٤٠,٩٤٦
مجمع الاهلاك							
في ١ يناير ٢٠١٦	-	(٢,٥٥٥,٠٠١)	(٢٠,٧٥٧,٩٦٨)	(٨٤١,٤٨٨)	(٥,٢٥٥,٠٣٣)	(١,٢٧٦,٩٦٨)	(٣٠,٦٨٦,٤٥٨)
اهلاك الفترة	-	(٥٧,٧٧٣)	(٧٤٧,٥٩٧)	(٣٨,٧٢٩)	(١٧٢,٣٨٦)	(١٩,٠٩٤)	(١,٠٣٥,٥٧٩)
في ٣١ مارس ٢٠١٦	-	(٢,٦١٢,٧٧٤)	(٢١,٥٠٥,٥٦٥)	(٨٨٠,٢١٧)	(٥,٤٢٧,٤١٩)	(١,٢٩٦,٠٦٢)	(٣١,٧٢٢,٠٣٧)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٦	**١٧٣,٩٩٧**	**٥,٥٢٨,٣٨٥**	**٣٥,٧٦٥,٤٩٧**	**٤١٢,٧٢٢**	**١,٣٤٥,٠٠٨**	**٣٩٣,٣٠٠**	**٤٣,٦١٨,٩٠٩**
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٧٣,٩٩٧	٥,٥٨٦,١٥٨	٣٦,٥١٣,٠٩٤	٤٥١,٤٥١	١,٣٦٧,٠٦٧	٤٠٧,٠٩٢	٤٤,٤٩٨,٨٥٩
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل	-	٢٨٨,٥٢٦	١٠,٩٩٦,٨٤٩	٤٩٦,٠٨٩	٣,٨٥٤,٨٧٥	٩٢٤,٠٩٧	١٦,٥٦٠,٤٣٦

- لا يوجد رهن علي الأصول الثابتة، كما لا يوجد قيود مفروضة علي الموجودات من الأصول.
-تم تحميل إهلاك الفترة بقائمة الدخل علي النحو التالي :

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ جنيه مصري
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)	**١,٠٠٦,٠١١**	٩٩٨,٥٠٧
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)	**٢٩,٥٦٨**	٣٠,٣٢١
	١,٠٣٥,٥٧٩	١,٠٢٨,٨٢٨

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ جنيه مصري	إضافات خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري
خط الحريق	٧٠٣,٨٥٥	-	٧٠٣,٨٥٥
مخزن الانتاج التام	٧٨,٧٧٣	٤٤٦,٧٨٧	٥٢٥,٥٦٠
	٧٨٢,٦٢٨	٤٤٦,٧٨٧	١,٢٢٩,٤١٥

٥ - مخزون

	٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
مواد خام	٢٧,٦١٣,٠٢٩	٢٣,٧٨٩,٧٠٨
قطع غيار ومهمات	٤,٣٠٠,١٤٤	٤,٢٨١,٤١٤
إنتاج تحت التشغيل	٢,٣٢٣,٨٦٧	١,٥٦١,٨٠٩
إنتاج تام	٣,١٢٤,٧٣٦	٣,٢٤٢,٦٢٥
إعتمادات مستندية لشراء خامات	٨٣٥,٥٦٨	١,٧١٨,٢٥١
	٣٨,١٩٧,٣٤٤	٣٤,٥٩٣,٨٠٧
الإنخفاض في قيمة المخزون	(٤٩٣,٦٠٠)	(٤٩٣,٦٠٠)
	٣٧,٧٠٣,٧٤٤	٣٤,١٠٠,٢٠٧

- حركة الإنخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
رصيد إفتتاحي	(٤٩٣,٦٠٠)	(٩١٦,٦٠٢)
رد الانخفاض فى قيمة المخزون	-	٤٢٣,٠٠٢
	(٤٩٣,٦٠٠)	(٤٩٣,٦٠٠)

٦ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون

	٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
عملاء	٤١,٥٣١,٧٩٠	٤٣,٦٣٧,٦٧٩
أوراق قبض*	١٢,٤٩٢,٩٩١	١٠,٢٧١,٠٦١
مصروفات مدفوعة مقدما	٩٢,٠٧٥	٥٦,٠٧٥
موردون - دفعات مقدمة	٥٠٣,٧٧٠	١٨٤,٤٩٧
مصلحة الضرائب – ضرائب خصم من المنبع	٣,٩٠٥,٥٥٥	٣,٥٥٩,٣١٤
خسائر مؤجلة من إعادة تأجير أصول ثابتة (إيضاح ١٨)	١,٩٧٩,٢٤٥	٢,١٤٤,١٣٨
تأمينات لدى الغير	٦٠٠,٣٤٣	٦٣٨,١٨٦
غطاء خطابات ضمان (ايضاح ١٧)	١٧,٨٠٠	١٧,٨٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٢٣٤,٦٣٤	٢٤,١٤٥
	٦١,٣٥٨,٢٠٣	٦٠,٥٣٢,٨٩٥
الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الأخرون	(٤,٠٧٢,٩٤٧)	(٤,٠٧٢,٩٤٧)
	٥٧,٢٨٥,٢٥٦	٥٦,٤٥٩,٩٤٨

٦ - عملاء وأوراق قبض ومدينون آخرون (تابع)

- حركة الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون الأخرون على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد افتتاحي	(٤,٠٧٢,٩٤٧)	(٤,٠٣٥,٢٩٩)
المكون خلال الفترة / العام	-	(١٠٣,١٤٣)
رد الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	-	٦٥,٤٩٥
	(٤,٠٧٢,٩٤٧)	(٤,٠٧٢,٩٤٧)

* تتضمن أوراق القبض مبلغ ٦٠٤,١٩٠ جنيه مصري يمثل قيمة أوراق قبض تم إيداعها لدى بنك الإمارات دبي الوطني كضمان للتسهيلات الائتمانية التى حصلت عليها الشركة من البنك (إيضاح ١٢).

٧ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	١٩٧,١٦٩	٢٣٩,١٥٤
بنوك - حسابات جارية (جنيه مصري)	٣,٩٥٢,٥٧٠	٥,٠٥٠,١٩٣
بنوك - حسابات جارية (عملات أجنبية)	٢٨٤,٣٢٦	٢,٩٤٩,٩٢٢
	٤,٤٣٤,٠٦٥	٨,٢٣٩,٢٦٩

٨- رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٨٠٠٠٠٠٠ سهم القيمة الأسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.

٩- إحتياطي علاوة إصدار

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١١ تم التأشير بالسجل التجاري بزيادة رأس مال الشركة بمقدار ٤٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٥ جنيه مصري للسهم وعلاوة إصدار ٣ جنيه مصري للسهم ليبلغ إجمالي علاوة الإصدار ١٢ مليون جنيه مصري.

١٠- ضريبة الدخل المؤجلة

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	-	٧٥,٨٥٤
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٢٠,٨٤٨	١,٤٦١
مصروف ضرائب الدخل	٢٢٠,٨٤٨	٧٧,٣١٥

١٠- ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول الفترة / العام	٤,١٥٨,٤٠٥	٥,٨٥٦,٨٣٧
ضريبة الدخل المؤجلة التى تنشأ عن التزام (أصل)	٢٢٠,٨٤٨	(١,٦٩٨,٤٣٢)
رصيد أخر الفترة / العام	٤,٣٧٩,٢٥٣	٤,١٥٨,٤٠٥

١١ - مخصصات

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول الفترة	١,١٠٨,١٦٧	٧٨٢,٧٧٦
مستخدم خلال الفترة / العام	(٩٥,٥١٢)	(٧٥,١١٩)
المكون خلال الفترة / العام	-	٤٠٠,٥١٠
	١,٠١٢,٦٥٥	١,١٠٨,١٦٧

١٢- بنوك تسهيلات انتمانية

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك الإمارات دبي الوطني	٤,٠٦٧,٠١٥	٨,٢٥٧,٣٤٨
بنك المصرف المتحد	٢٤,٣٢٤,٠٨٨	٣١,٥٥٥,١٧٨
	٢٨,٣٩١,١٠٣	٣٩,٨١٢,٥٢٦

- هذه التسهيلات بضمان أوراق قبض، وشيكات تحت التحصيل، أو أوامر بيع، أو عقود توريد، وبفائدة سنوية تتراوح بين ١١,٥ ٪ و ١,٥ ٪ فوق سعر الكوريدور.

١٣- موردون و اوراق دفع ودائنون أخرون

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٢٥,٩٠٩,٨٣٨	١٥,٧١٧,٩١١
أوراق دفع	-	٨٦٣,٧٤٩
مصروفات مستحقة	٢,٧٣٨,٨٩٩	٢,٢٥٦,٧١٧
عملاء دفعات مقدمة	٣٥٠,٥٨٤	١٧٩,٤٢٧
مصلحة الضرائب	٦٠٢,٦٢٢	١,٣٦٢,٨٥٧
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٢٣٩,٨٥٩	٢٢٤,٥٥٤
صندوق تمويل التدريب والتأهيل	٣٦٩,٤١٧	٣٦٩,٤١٧
تأمينات للغير	٨٨,٧٢٦	٨٨,٧٢٦
دائنو شراء اصول ثابته	١,٤٨٦,٢٥٠	-
أرصدة دائنة أخرى	٦١٥,٢٣٦	٦٨١,٣٢٨
	٣٢,٤٠١,٤٣١	٢١,٧٤٤,٦٨٦

١٤- صافي المبيعات

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مبيعات منتج تام	٤٩,٦٦٩,١٦٤	٤٩,٥٨٩,٠١٤
مبيعات الدشت	١,٠٩٨,١٠٢	٩٧٦,٩٣٤
مردودات مبيعات	(١٢٩,٤٩٤)	(٩٤٩,٨٥٤)
	٥٠,٦٣٧,٧٧٢	٤٩,٦١٦,٠٩٤

١٥ - تكلفة المبيعات

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات وأجور وتكاليف مباشرة	٣٩,٩٩٧,٣٤٩	٣٩,٦٩٢,٥٦٨
تكاليف صناعية أخرى	٢,٧٣٦,٥٨٧	٢,٧١٧,٩١٩
مصروفات بيعية	٢,٧٤٠,٠٨٠	٢,٣٨٧,٤٠٨
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)	١,٠٠٦,٠١١	٩٩٨,٥٠٧
	٤٦,٤٨٠,٠٢٧	٤٥,٧٩٦,٤٠٢

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ جنيه مصرى
مرتبات وما في حكمها	٧٨٩,٢٥٣	٧١٥,٥٨٤
مصروفات إيجار تمويلي	٥٩٢,٣٦٧	٥٩٢,٣٦٧
إهلاكات أصول ثابتة (إيضاح ٣)	٢٩,٥٦٨	٣٠,٣٢١
مصروفات أخرى	٥٢٦,٠٣٦	٤٤٧,٨٩٢
	١,٩٣٧,٢٢٤	١,٧٨٦,١٦٤

١٧- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من بنك الإمارات دبي الوطني لصالح الغير والبالغة ١٧٨,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٧٨,٠٠٠ جنيه مصري)، وقد بلغ الغطاء النقدي لتلك الخطابات في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١٧,٨٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٧,٨٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٦).

١٨- تأجير تمويلي

في يناير ٢٠١٤ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة التأجير التمويلي لأصول ثابتة وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها، وذلك على النحو التالي:

	جنيه مصري
سعر بيع الأصول	٨,٥٤٩,٤٦٥
التكلفة الدفترية للأصول الثابتة المباعة	١١,٣٣٢,٨١٦
مجمع الإهلاك للأصول الثابتة المباعة	(٥٩٤,٠٥٠)
ضرائب مبيعات غير مستردة	٣٣٩,٩٦٧
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة المباعة	١١,٠٧٨,٧٣٣
يضاف: مشروعات تحت التنفيذ مباعة	٨٧٣,٨٥٩
صافي قيمة الأصول المباعة	**١١,٩٥٢,٥٩٢**
خسائر بيع الأصول الثابتة	**٣,٤٠٣,١٢٧**
- الأصول المستأجرة	عدد "١" ماكينة تصنيع فواصل(بوبست) + عدد "٦" سيور ناقلة حركة + عدد "١" ماكينة طباعة كرتون
- مدة العقد	٥ سنوات تبدأ من فبراير ٢٠١٤ وتنتهي في فبراير ٢٠١٩
- إجمالي القيمة الإيجارية	١١,٨٤٧,٣٤٠ جنيه مصري لا غير
- القيمة الإيجارية السنوية	قسط سنوي بمبلغ ٢,٣٦٩,٤٦٨ جنيه مصري يسدد على أربع دفعات متساوية قيمة كلا منها ٥٩٢,٣٦٧ جنيه مصري
- ثمن الشراء في نهاية عقد الإيجار	واحد جنيه مصري لا غير

- الخسائر الناتجة من بيع الأصول الثابتة وإعادة تأجيرها تمويليا والبالغة ٣,٤٠٣,١٢٧ جنيه مصري يتم إستهلاكها على مدار ٥ سنوات هي مدة عقد التأجير التمويلي. وقد بلغ رصيد الخسائر المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١,٩٧٩,٢٤٥جنيه (إيضاح ٦)، وذلك بعد خصم نصيب الفترة من هذه الخسائر والبالغ ١٦٤,٨٩٤جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٦٤,٨٩٤جنيه مصري) والذي أدرج بقائمة الدخل.

١٩ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٩ وتمت التسوية والسداد.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١٠ و٢٠١١،، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وطلب تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم التسوية والسداد.
- تم إعداد الاقرارات الضريبية و تقديمها و السداد (إن وجد) في المواعيد القانونية ، ولم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤.

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٥، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٠، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتحويل الملف الى المحاكم المختصة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عامي ٢٠١١ و٢٠١٢، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الملف الى لجنة التظلم.

لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١٣ و حتي ٢٠١٥ و يتم تقديم الاقرارات الشهرية في مواعيدها القانونية و سداد الضريبة ان وجدت.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١١، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤، و يتم الاستقطاع و السداد بانتظام في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الفترة من ١ مايو ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وقامت الشركة بالاعتراض على نتائج الفحص، وتم تحويل الامر الى اللجنة الداخلية و لم يتم اخطار الشركة بميعاد انعقاد اللجنة حتي تاريخه
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الاعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥.

٢٠ - نصيب السهم في الارباح

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ جنيه مصرى
أرباح الفترة	٦٩٠,٩٨١	٢٢٦,٠٩٦
حصة العاملين (مقدرة)	(٦٥,٦٤٣)	(٢١,٤٧٩)
النصيب الاساسي للمساهمين في الارباح	٦٢٥,٣٣٨	٢٠٤,٦١٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح	٠,٠٨	٠,٠٣

- تم احتساب حصة العاملين في التوزيع علي أساس مشروع توزيع افتراضي لأرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح.
- لم يتم حساب مكافأة تقديرية لأعضاء مجلس الإدارة من أرباح الفترة الحالية حيث أن مبلغ الأرباح القابلة للتوزيع أقل من ٥ ٪ من رأس المال.

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الشقيقة والمساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا للشركة أو لأي شركة مسيطرة أو ذات تأثير قوى على الشركة. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة بقائمة الدخل فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
	مبيعات	مبيعات
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)	٩٩٦,٦٤٦	-
	٩٩٦,٦٤٦	-

بلغت الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة المدرجة بالميزانية ما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
الشركة العربية لمنتجات الالبان (اراب ديري)	٩٨٣,١١٨	١,١٢١,٩٥٧
	٩٨٣,١١٨	١,١٢١,٩٥٧

بدلات حضور مجلس الإدارة

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بدلات حضور مجلس الإدارة	٤٣,٥٠٠	١٨,٧٥٠

٢٢ - إدارة المخاطر

تتعرض الشركة خلال ممارسة نشاطها لخطر الائتمان حيث إنها تقوم بالبيع بأجل ومخاطر سعر الفائدة الناتج عن أرصدة النقدية والتسهيلات الائتمانية، كما تتعرض الشركة لمخاطر سعر الصرف نتيجة تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

أ - مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بالنسبة لأصولها والتزاماتها التي تستحق عليها فوائد (ودائع بنكية، القرض لأجل).

٢٢ - إدارة المخاطر (تابع)

ب - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل من بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من الموزعين وشركات القطاع العام. تبلغ أرصدة أكبر ٥ عملاء ٤٣ ٪ من أرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ٤٣ ٪).

جـ - مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

د - إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق أقصى زيادة للمساهمين.
تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٦٤,٠٥٣,٢٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥٤,٧٧١,٩٠٨ جنيه مصري).

٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات والمدينون، كما تتضمن الالتزامات المالية القرض لأجل والدائنون. القيمة العادلة للأدوات المالية، لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية ، طبقاً لتعريفها، نادرا ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل :

٢٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

أ - الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ب - ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات علي مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.