

شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعددين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المستقلة 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". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٣٤,٣٥٤,٦٥١	٢٤,٩٤٧,٦٠٨	٥	الأصول الثابتة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٣٩,٥٨٧	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠١,٩٣٣,٤٠٥	٥٠١,٩٣٣,٤٠٥	٧	استثمارات في شركات تابعة
١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	١٣٩,٨٢٥,١٢٥	٨	قروض لشركه تابعة
<u>٦٨٦,٩٩٣,٠٥٩</u>	<u>٦٧١,٨٤٥,٧٢٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠,٢٨٨,٢١٢	٢٠,٤١٥,٥٣٨	٩	المخزون (بالصافي)
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٠٢٢,٠٠٦	١٠	صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
٨٠,٢٨٠,٩٠٤	٧٦,٧٩٣,٥٩١	١١	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٠,٣٠٠,٧٨٩	٣٤,٥٣٩,٤٣٩	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٢,٦٠٣,١١٢	٤٩,٥١٨,١١٥	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٧,٧٨٩,٣٨٩	٥,٠٨٧,٩١٨	١٤	النقدية بالصندوق وبالبنوك
<u>١٩٧,١٢٤,٤٧٦</u>	<u>٢٠٥,٣٧٦,٦٠٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨٨٤,١١٧,٥٣٥</u>	<u>٨٧٧,٢٢٢,٣٣٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		الاحتياطيات
(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	(٨١,١١٥,٨٨٦)		خسائر مرحلة
٣,٩٣٠,١٠٣	٢,٧٥٩,٨٥١		صافي أرباح الفترة / العام
<u>٤١٠,٣٣٩,٠١٠</u>	<u>٤١٣,٠٩٨,٨٦١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	١٦	قروض
٣,٤٥٣,٥٧٨	٣,٠٧٧,٢٩١	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١٥٨,٩١١,٦٦٠</u>	<u>٤٨,١٦٤,٣٧٥</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٦٩,١٧١,٨٠٠	١٨	بنوك سحب على المكشوف
٤٤,٨٥٧,٣١٤	٥١,٦٤٥,٣٩٠	١٩	الموردون وأوراق الدفع
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	١٩٠,٧٢١,٢٥٢	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٣,٣٤٣,٠٧٤	٧٨,١٢٢,٠٨٣	٢٠	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,١٧١,٢٦٧	٢٦,٢٩٨,٥٧١	٢١	المخصصات
<u>٣١٤,٨٦٦,٨٦٥</u>	<u>٤١٥,٩٥٩,٠٩٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤٧٣,٧٧٨,٥٢٥</u>	<u>٤٦٤,١٢٣,٤٧١</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨٨٤,١١٧,٥٣٥</u>	<u>٨٧٧,٢٢٢,٣٣٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود مرفق

الجيوولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / تامر البحيرى
المدير المالي

القاهرة في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
٢٠٠,٥١٤,٨٢٣	١٧٧,٧٥٠,٢٢٩	٩٢,٤١٩,٥٠٨	٨٢,٠٦١,٦١٣	إيرادات النشاط
(١٨٣,٥٠٥,٥٦٢)	(١٥٥,٦١٧,٧٢٦)	(٨٤,٢٢٤,٤٤٠)	(٧٣,٦٨٩,٧٣٧)	٢٢ تكلفة النشاط
١٧,٠٠٩,٢٦١	٢٢,١٣٢,٥٠٣	٨,١٩٥,٠٦٨	٨,٣٧١,٨٧٦	مجمّل الربح
(١٦,٥١٧,٣٠٤)	(١٤,٧٤١,٧٦٢)	(٧,٧٨٥,٢٤٩)	(٧,٨٩٦,٤٣٠)	٢٢ مصروفات إدارية وعمومية
-	(١٠١,٣٦٤)	-	(٥٠,٤٧٩)	الإهلاك الإداري
(١,٣٤٣,٨١٦)	(٥٢١,٨٩١)	(٦٤٩,٥٩١)	٥٣٨,٦٢٤	٢٣ مخصصات
٨٤١,٨٠٥	٥٣٨,٦٢٤	-	١٢٤,٣٨٢	٢٤ مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٥,١٣٨,٠٠٢)	-	(٥,١٣٨,٠٠٢)	صافي عبء الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
-	١٧,٥٩٣,٨٨٧	-	-	إيرادات استثمارات
(١٠,٠٥٤)	١٩,٧٦١,٩٩٥	٢٣٩,٧٥٤	(٤,٠٥٠,٠٢٩)	أرباح (خسائر) التشغيل
-	-	-	-	بضائف (يخصم):
٩,٣٩٨,١٧٩	٣٠,٢٩٨,٣٨٠	٢,٢٢٥,٩٤٦	(٦,٩٥٦,٨٠٤)	٢٦ إيرادات تمويلية
(١٠,١٢١,٠١٩)	(١٣,٨٩٤,٨٠٦)	(٤,١٨٧,١٥٤)	(٢,٥٤٦,٢١٣)	٢٦ تكاليف تمويلية
٣,٥٥٩,٣٨٣	٨٧,٩٢٦	٣,٥٥٩,٣٨٣	-	إيرادات أخرى
٢,٨٢٦,٤٨٩	٣٦,٢٥٣,٤٩٥	١,٣٥٨,٤٠٣	(١٣,٥٥٣,٠٤٦)	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(٤٤٢,٩٢٥)	-	-	-	٢٥ ضريبة الدخل الجارية
٣٧٦,٢٨٧	٢٧,٦٨٩	٢٤١,٣٤٨	٢٥٤,٦١٢	٢٥ الضريبة المؤجلة
٢,٧٥٩,٨٥١	٣٦,٢٨١,١٨٤	١,٥٩٩,٧٥١	(١٣,٢٩٨,٤٣٤)	صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
٠,٠٥	٠,٧٧	٠,٠٣	(٠,٢٨)	٢٧ نصيب السهم في الربح (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٦,٢٨١,١٨٤	٢,٧٥٩,٨٥١	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٣٦,٢٨١,١٨٤</u>	<u>٢,٧٥٩,٨٥١</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبيك للتعبئة (سكوم) (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	صافي ربح الفترة	الخسائر المرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	المصدر والمدفوع رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٤٠,٩٤٨,٥٣١	١,٤٣٣,٦٨٤	(١٥١,٩٤٠,٠٤٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	(١,٤٣٣,٦٨٤)	١,٤٣٣,٦٨٤	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة إجمالي الدخل الشامل صافي ربح الفترة
٣٦,٢٨١,١٨٤	٣٦,٢٨١,١٨٤	-	-	-	-	الرصيد المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣٧٧,٢٢٩,٧١٥	٣٦,٢٨١,١٨٤	(١٥٠,٥٠٦,٣٦٥)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٣,٩٣٠,١٠٣	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الخسائر المرحلة إجمالي الدخل الشامل
-	(٣,٩٣٠,١٠٣)	٣,٩٣٠,١٠٣	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢,٧٥٩,٨٥١	٢,٧٥٩,٨٥١	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤١٣,٠٩٨,٨٦١	٢,٧٥٩,٨٥١	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعيين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٦,٢٥٣,٤٩٥	٢,٨٢٦,٤٨٩		صافي الربح قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤,١٧٣,٧٣٦	٤,١٢٧,١٧٩		إهلاك الفترة
٥٢١,٨٩١	١,٣٤٣,٨١٦	٢٣	مخصصات مكونة
(٥٣٨,٦٢٤)	(٨٤١,٨٠٥)	٢٤	مخصصات انتفى الغرض منها
٥,١٣٨,٠٠٢	-		الاضمحلال في قيمة الأصول المتداولة
-	(٣,٥٩٩,٣٨٣)		أرباح رأسمالية
١٣,٨٩٤,٨٠٦	١٠,١٢١,٠١٩	٢٦	فوائد مدينة
(٤,٢٤٨,١٧٧)	(٩,٣٩٨,١٧٩)	٢٦	فوائد دائنة
<u>٥٥,١٩٥,١٢٩</u>	<u>٤,٥٧٩,١٣٦</u>		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
٨١٢,٥٩٤	(١٢٧,٣٢٦)		المخزون
١٠,٥٥٢,٦٦٠	٤,٣٢٩,١١٨		العملاء وأوراق القبض
(١٢,٧٦٠,٦٤٥)	(١٤,٢٣٨,٦٥٠)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٨٤٩,١٧٠)	٢,٨٦٨,٤٨٤		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,٣٤١,٣٣٢)	٦,٧٨٨,٠٧٦		الموردون وأوراق الدفع
(٢٠,٨٢٢,١٣٩)	٨٨,٤٩٩,٣٩٩		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٢,٦٨٣,٦٤٤)	١٤,٧٧٩,٠١٠		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٥٤,٠٤١)	(٣,٦٠٢,٨٦١)		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>٨,٨٤٩,٤١٢</u>	<u>١١٣,٢٧٢,٥٦٥</u>		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٥٠	-		فوائد دائنة محصلة
<u>٨,٨٥٢,٢٦٢</u>	<u>١١٣,٢٧٢,٥٦٥</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٩٢٨,٠٠١)	(٤٢٠,٢٨٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	٩,١٥٩,٩٤٤		متحصلات من بيع أصول ثابتة
<u>(٦,٩٢٨,٠٠١)</u>	<u>٨,٧٣٩,٦٦٠</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٥٦,٦٨٦)	(١١٠,٣٧٠,٩٩٨)		قروض مدفوعة
٨٥,٦٩٨	(١٠,١٠١,٥٥٧)		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
٤,٨٨٠,٨٥٨	(٤,٢٤١,١٤١)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٧,٧٢٤,٣٢٨)	-		أقساط التأجير التمويلي
<u>(٣,٨٢٣,٤٥٨)</u>	<u>(١٢٤,٧١٣,٦٩٦)</u>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥,٧٤٥,١٤٩)	(٢,٧٠١,٤٧١)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠,٠٣٤,٢٧٤	٧,٧٨٩,٣٨٩	١٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>٤,٢٨٩,١٢٥</u>	<u>٥,٠٨٧,٩١٨</u>	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية "الشركة" وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقد تم نشر النظام الأساسي للشركة بصحيفة الشركات بالعدد رقم ١٢٢٩ في شهر يوليو ١٩٩٩.

الشركة مقيدة بالسجل التجاري بمكتب جنوب القاهرة تحت رقم ٢٨٧٠ بتاريخ ٢٩ أبريل ١٩٩٩.

الشركة مسجلة بالبورصة المصرية.

مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

يقع المركز الرئيسي للشركة في المعادي الجديدة - القاهرة - جمهورية مصر العربية.

يتمثل المساهمون الرئيسيون للشركة في:

- شركة القلعة للاستشارات المالية بنسبة مساهمة ٥٤,٧٤% تقريباً.

- شركة فاينانشيال هولدينج إنترناشيونال بنسبة مساهمة ١٦,٨٥% تقريباً.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩.

٢-١ غرض الشركة

- القيام بالأنشطة الخاصة بالتنقيب عن الخامات التعدينية والمعادن واستخراجها وتقطيعها باستخدام جميع الوسائل الآلية واليدوية ودراسة التربة والخامات التعدينية.
- إجراء المسح الجيولوجي والطبوغرافي على الخامات التعدينية والمناجم والمحاجر ومنتشات المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتها.
- تشغيل وإدارة المناجم والمحاجر وتقديم المعونة الفنية والاستشارات الفنية في مجال التعدين.
- تقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال التعدين والصناعات المتصلة بالتعدين وهي معالجة الخامات التعدينية والمعادن وتحولها ومزجها وخطها وتشكيلها وتعبئتها.
- تصنيع أجزاء ومكونات قطع غيار معدات تشغيل المناجم والمحاجر وتجميع الأجزاء وتركيبها وصيانتها وإصلاحها سواء كانت ثابتة أو متحركة.
- صيانة وإصلاح معدات الحفر وشرائها وبيعها والخدمات البترولية المساندة لعمليات الحفر والاستكشاف وفي صيانة معدات الحفر والمضخات البترولية وحفر آبار المياه والآبار غير العميقة وتقديم جميع الخدمات الفنية المتصلة بمجال البترول.
- أعمال الاستيراد والوكالة التجارية للشركات المصرية والأجنبية بما يخدم أغراض الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

* كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

* وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية، أو

* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

يجب على مستخدمى هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرؤها مع القوائم المالية المجمعة للشركة كما في وعن الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ب -

اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة فى الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات فى اصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهى:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً فى نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.

يستبدل معيار المحاسبة المصرى (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" فى معيار المحاسبة المصرى (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً فى نفس التوقيت. يضع هذا المعيار اطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٨) "عقود الإنشاءات".

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية – باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بأبوة فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأبوة تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة والتي تهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها أيهما أقل. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني وإنشاءات ومرافق	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧-٣٣ سنة
شاحنات ووسائل نقل	٣-١٥ سنة
سيارات	٣-٥ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	٤-١٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنوات

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لهما أيهما أقل.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدر للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفي شروط الاعتراف بالأصول الثابتة، وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي 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 (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ز - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية بالخرينة والبنوك" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات (تكاليف) التمويل – بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

ح - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ط - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ى - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ك - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوماً منها البنوك الدائنة. وفي قائمة المركز المالي يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ل - الاستثمارات في شركات تابعة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة بالتكلفة. تتطلب طريقة التكلفة الاعتراف بالاستثمار بالتكلفة وتسجيل إيرادات الاستثمار إلى حد توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة المستثمر بها. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتكون الشركة تتعرض أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها.

م - المخزون

يفاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – فقط عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإغفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

س - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصصة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة.

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ قائمة المركز المالي، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ف - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد لمعاشات التقاعد ونصيب العاملين في الأرباح المحددة قانوناً.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ص - الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الإلتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم الشركة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيرادات تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

ر - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل بدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الإلتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ش - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع (منتجات المحاجر) إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار فإنها لا تحتفظ بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات البضائع إلى التجار عنصر التمويل نظراً لقصر الفترات الائتمانية.

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات (الدراسات والأبحاث) في الفترة التي تم تقديم الخدمة خلالها عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية على أساس الخدمات المؤداة حتى تاريخه منسوبة الى إجمالي الخدمات المقرر أدائها.

(٣) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ث - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

خ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة للشركة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

ض - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية يوضح البيان التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٢,٩٠٥,٠٨٩)	(٤,٣٨٠,٢٠٤)	دولار أمريكي ١٠%
٤٢	٤٥	يورو ١٠%
٤٧	٤٧	جنيه استرليني ١٠%
١٠٥	١٣٦	درهم إماراتي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي	
٢٠٥,٨١٢,٥٤٤	(٢٣٤,٨٦٣,٤٤١)	(٢٩,٠٥٠,٨٩٧)	(٤٣,٨٠٢,٠٣٥)	دولار امريكي
٤٢٠	-	٤٢٠	٤٥٣	يورو
٤٧٤	-	٤٧٤	٤٧٤	جنيه استرليني
١,٠٥٨	-	١,٠٥٨	١,٣٥٩	درهم إماراتي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات جوهرية في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (التسهيلات الائتمانية والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

وتقوم الشركة بتحليل التغير في أسعار الفائدة، من خلال وضع عدة تصورات للتغير في أسعار الفائدة، ووفقاً لهذه التصورات تقوم الشركة بحساب الأثر للتغير في أسعار الفائدة على الأرباح أو الخسائر.

ووفقاً لذلك فإنه عند إعادة حساب الأثر على الأرباح بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ عند زيادة (انخفاض) سعر الفائدة بنسبة ١% مع ثبات باقى المتغيرات الأخرى، فإن الربح بعد الضرائب سوف ينخفض بمبلغ ٢,٣٤٣,٣٣٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٣٤٣,٣٣٧ جنيه مصرى).

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١١٤,٢٥٨,٨٨٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣٤,٧٣١,٤٣٩ جنيه مصرى).

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة والأفراد والمعاملات الملتزم بها، والأرصدة المدينة الأخرى وحسابات مستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.

- بالنسبة لتجار الجملة، يقوم مراقبو الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية لعملاء تجار الجملة في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة وعوامل أخرى. مبيعات الشركة موجهة من أربع عملاء رئيسيين، والتي تمثل ٥٨% من إجمالي مبيعات الشركة.

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزى.

- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطي الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	-	-	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	القروض
٣,١٦٧,٨٨١	٩,٥٤١,٥٥٦	١٠,٣٦٩,٩٩٦	٦,٩٢٧,٥٠٠	مدفوعات فوائد مستقبلية
١٩٠,٧٢١,٢٥٢	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٢,٨٤٨,٤٣٧	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,١٧١,٨٠٠	-	-	-	سحب على المكشوف
٥١,٦٤٥,٣٩٠	-	-	-	موردون أوراق دفع
٣٥٧,٥٥٤,٧٦٠	٩,٥٤١,٥٥٦	١٠,٣٦٩,٩٩٦	٥٢,٠٢٤,٥٨٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
-	-	-	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	القروض
١١,٧٦٠,٠٦٨	٩,٨٣٨,٥٦٨	١٨,٦٧٥,٧٩٠	١٦,٢٦٨,٠٦٩	مدفوعات فوائد مستقبلية
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٣,٣٤٣,٠٧٤	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	-	-	-	سحب على المكشوف
٤٤,٨٥٧,٣١٤	-	-	-	موردون أوراق دفع
٣٠١,٤٥٥,٦٦٦	٩,٨٣٨,٥٦٨	١٨,٦٧٥,٧٩٠	١٧١,٧٢٦,١٥١	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف وأرصدة الموردين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٩,١٧١,٨٠٠	٧٩,٢٧٣,٣٥٧	سحب على المكشوف
٤٥,٠٨٧,٠٨٤	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	القروض طويلة الأجل
١١٤,٢٥٨,٨٨٤	٢٣٤,٧٣١,٤٣٩	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٥,٠٨٧,٩١٨)	(٧,٧٨٩,٣٨٩)	يخصم : النقدية بالخزينة والبنوك
١٠٩,١٧٠,٩٦٦	٢٢٦,٩٤٢,٠٥٠	صافي القروض
٤١٣,٠٩٨,٨٦١	٤٢٧,٢٦٦,٧٦٤	حقوق الملكية
٥٢٢,٢٦٩,٨٢٧	٦٥٤,٢٠٨,٨١٤	إجمالي رأس المال
٢٠,٩٠%	٣٤,٧%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع السبب الرئيسي لإنخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مقارنة بالعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى انخفاض إجمالي القروض والبنوك الدائنة.

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنوات إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

تقرر الشركة أن اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة قد تعرضت لانخفاض في القيمة عندما يحدث انخفاض حاد أو طويل الأجل إلى مستوى أدنى من التكلفة. ويتطلب تحديد إذا ما كان ذلك الانخفاض حاداً أو طويل الأجل تقييم عدة عوامل تعتمد على الحكم الشخصى ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٢) الأحكام المهنية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم المهني (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها فى "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهرى على القيم المعترف بها فى القوائم المالية المستقلة.

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

٢٠١٨		٢٠١٩		٢٠١٨		٢٠١٩	
١ يناير	٣١ ديسمبر	١ يناير	٣١ ديسمبر	١ يناير	٣١ ديسمبر	١ يناير	٣١ ديسمبر
التكلفة		التكلفة		التكلفة		التكلفة	
مجمع الإهلاك		مجمع الإهلاك		مجمع الإهلاك		مجمع الإهلاك	
صافي القيمة التقديرية		صافي القيمة التقديرية		صافي القيمة التقديرية		صافي القيمة التقديرية	
العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		العام المالي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
صافي القيمة التقديرية في أول العام		صافي القيمة التقديرية في أول العام		صافي القيمة التقديرية في أول العام		صافي القيمة التقديرية في أول العام	
الإضافات خلال العام		الإضافات خلال العام		الإضافات خلال العام		الإضافات خلال العام	
إهلاك العام		إهلاك العام		إهلاك العام		إهلاك العام	
تحويل من مشروعات تحت التنفيذ		تحويل من مشروعات تحت التنفيذ		تحويل من مشروعات تحت التنفيذ		تحويل من مشروعات تحت التنفيذ	
صافي القيمة التقديرية في نهاية العام		صافي القيمة التقديرية في نهاية العام		صافي القيمة التقديرية في نهاية العام		صافي القيمة التقديرية في نهاية العام	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣٠ يونيو ٢٠١٩	
التكلفة		التكلفة		التكلفة		التكلفة	
مجمع الإهلاك		مجمع الإهلاك		مجمع الإهلاك		مجمع الإهلاك	
صافي القيمة التقديرية		صافي القيمة التقديرية		صافي القيمة التقديرية		صافي القيمة التقديرية	
١ يناير ٢٠١٨		١ يناير ٢٠١٩		١ يناير ٢٠١٨		١ يناير ٢٠١٩	
الأرض		الأرض		الأرض		الأرض	
مبنى وإشاعات		مبنى وإشاعات		مبنى وإشاعات		مبنى وإشاعات	
آلات ومعدات		آلات ومعدات		آلات ومعدات		آلات ومعدات	
شاحنات ووسائل نقل		شاحنات ووسائل نقل		شاحنات ووسائل نقل		شاحنات ووسائل نقل	
سيارات		سيارات		سيارات		سيارات	
حسابات آية وبراءات		حسابات آية وبراءات		حسابات آية وبراءات		حسابات آية وبراءات	
أثاث ومعدات مكتبية		أثاث ومعدات مكتبية		أثاث ومعدات مكتبية		أثاث ومعدات مكتبية	
تصنيفات على أصول مستأجرة		تصنيفات على أصول مستأجرة		تصنيفات على أصول مستأجرة		تصنيفات على أصول مستأجرة	
الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٠٢٦,٣٨٤	٧,٩٥٧,٠٤٤	تكلفة المبيعات
١٠٠,٧٩٥	٢٠٤,٥٤٦	المصروفات الإدارية والعمومية
٤,١٢٧,١٧٩	٨,١٦١,٥٩٠	

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٥٦٠,٥٦١	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣,٥٩٩,٣٨٣	-	أرباح استبعاد أصول ثابتة
٩,١٥٩,٩٤٤	-	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

- يتضمن رصيد بند الأراضي مبلغ ٨٦٩,١٩٩ جنيه مصري يمثل تكلفة قطعتي أرض غير مسجلتين في مصلحة الشهر العقاري.
- يتضمن بند الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترية ولازالت تعمل تبلغ تكلفتها مبلغ ٩٨,٥٠٨,٠٢٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٩٣,٨٧٧,٣٢٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في أول العام
١٣٩,٥٨٧	٤,٨١٥,٩٣٩	الإضافات خلال العام
-	(٤,٨١٥,٩٣٩)	تحويل خلال العام
٥,١٣٩,٥٨٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة مشتريات كسارة إمباكت كاملة ومولد كهرباء لمشروع فوسفات الخدمة الوطنية، ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠١٩.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	بلد الأعمال	
١٣١,١٩٣,٩٤٨	%٩٩,٩٩٩	١٣١,١٩٣,٩٤٨	مصرية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
١٦٢,٥٦٢,٥٦٨	%٩٢,٥	١٦٢,٥٦٢,٥٦٨	مصرية	شركة جلاسروك للعزل
٨٥,٩٢١	%٩٩,٤	٨٥,٩٢١	جزائرية	شركة أسكوم – الجزائر
١,١٧٢,٨٨٩	%٩٥	١,١٧٢,٨٨٩	سورية	شركة أسكوم سوريا للجيولوجيا والتعددين
٢٢,٧٥٠,٧٥٤	%٩٩	٢٢,٧٥٠,٧٥٤	سودانية	شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان
٣٣,٠٠٨,٠٢٥	%٧٠	٣٣,٠٠٨,٠٢٥	جزائرية	شركة لازرق للأشغال العمومية
٥٨,٣٨٨,٠٥١	%٩٩,٩٩٧	٥٨,٣٨٨,٠٥١	مصرية	شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين مستحق من أطراف ذات علاقة – شركة أسكوم بريشيوس ميتالز للتعددين *
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
٣١,٩٩٣,٢١١	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١١	إماراتية	شركة أسكوم السنغال
١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨	السنغال	شركة أسكوم قبرص
٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
٦٩٠,٤١١,٣٤٨		٦٩٠,٤١١,٣٤٨		الإجمالي
(١٨٨,٤٧٧,٩٤٣)		(١٨٨,٤٧٧,٩٤٣)		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٥٠١,٩٣٣,٤٠٥		٥٠١,٩٣٣,٤٠٥		الصافي

٨ - قروض لشركة تابعة

قامت الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بالتوقيع على عقد تمويل مساند غير محمل بفوائد لمدة عشر سنوات لصالح شركة جلاس روك للعزل (شركة تابعة) بمبلغ ٥,٢٩٣,٤٣٠ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٣,٥١٥,٣٠٢ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢,٢٧١,٥٣١ دولار أمريكي، كما قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع على عقد تمويل مساند بنفس الشروط السابقة بمبلغ ٢٩٨,٩١٨ دولار أمريكي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٠٣,١٤٥,٣٧٦	١٩٣,٥٢٨,٩٨٩	القيمة الاسمية
(١٤٥,٧٠٥,٠٠٣)	(١٨,٤٩٥,٢٢٥)	القيمة الحالية
٥٧,٤٤٠,٣٧٣	٤,٠٣٣,٧٦٤	الفوائد الغير مكتسبة

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ٤,٠٣٣,٧٦٤ جنيه مصرى وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٢٦) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦% المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

عند الاعتراف الأولى بالفروض، تم احتساب القيمة الحالية للفروض وقد تم الاعتراف بالفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية كإضافة للاستثمارات في شركة جلاس روك للعزل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٢,٩٨٦,٤٤٤	١٣,٨٤٦,٦٥٨	قطع غيار
٣,٧٠٦,٤١٢	٣,٧٣٧,٣٣٨	متفجرات ومستلزمات تفجير
١١,٥١٥,٢٠٣	١٠,٧٥١,٣٨٨	خام متاح للبيع
١,١٣٩	١,١٤٠	مخزون مهمات
٢٨,٢٠٩,١٩٨	٢٨,٣٣٦,٥٢٤	الإجمالي
(٧,٩٢٠,٩٨٦)	(٧,٩٢٠,٩٨٦)	الإضمحلال في قيمة المخزون
٢٠,٢٨٨,٢١٢	٢٠,٤١٥,٥٣٨	الصافي

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ١٢,٩٧١,٠٩٣ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٨,٣٢٥,١٦١ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٦,٥٩٤,٩٨٥	٧,٩٢٠,٩٨٦	الرصيد في ١ يناير
١,٣٢٦,٠٠١	-	مكون خلال الفترة / العام
٧,٩٢٠,٩٨٦	٧,٩٢٠,٩٨٦	الرصيد

١٠ - صافي أصول ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٥,٨٦٢,٠٧٠	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٨٢١,٨٠٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٧٨٥,٦٦١	١٠٢,٨٦١	ضرائب خصم وإضافة
-	(٤٤٢,٩٢٥)	ضرائب دخل الفترة / العام
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٩,٠٢٢,٠٠٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٣,٦٧٩,٧٠٣	١٠٤,١٨١,٩٧٣	عملاء تجاريون
-	٣,٨٢٦,٨٤٨	أوراق قبض
١٠٣,٦٧٩,٧٠٣	١٠٨,٠٠٨,٨٢١	الإجمالي
(٢٦,٨٨٦,١١٢)	(٢٧,٧٢٧,٩١٧)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٧٦,٧٩٣,٥٩١	٨٠,٢٨٠,٩٠٤	الصافي

تتمثل حركة مخصص الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧,٧٢٧,٩١٧	٢٤,٣٩٦,٧٤٣	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٣٣١,١٧٤	مكون خلال الفترة / العام
(٨٤١,٨٠٥)	-	انتفى الغرض منه
٢٦,٨٨٦,١١٢	٢٧,٧٢٧,٩١٧	الرصيد

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريون. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ١٨٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة لأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم الشركة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للشركة مدينو بقيمة تبلغ ٨١,١٠٣,٧٦٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٧,٥٦١,٤١٤ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٨,٣٢٠,٤٦٨	١٨,٨٧٢,٣٩٦	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٦٢,٧٨٣,٢٩٧	٢٨,٦٨٩,٠١٨	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٨١,١٠٣,٧٦٥	٤٧,٥٦١,٤١٤	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. في تاريخ إعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بالأخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أدناه.

بلغت أعمار أرصدة العملاء المنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص للديون المشكوك مقابلها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٦,٨٨٦,١١٢	٢٧,٧٢٧,٩١٧	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٢٦,٨٨٦,١١٢	٢٧,٧٢٧,٩١٧	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥,٦٩٩,١٢٧	٦,٨٣٧,٦٩٣	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٧٣,٢٢٤	٣٥٠,١٢٥	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
١٧٢,٣١٨	٢,٩٠١,٩٣٠	عهد وسلف عاملين
٤,٨٧٩,٣٢٠	١٠,٦٣٢,٨١٤	إيرادات مستحقة
٥٦٤,١٥٢	٢,١٨٠,٧٥٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٦٩,٠٩٨	٥,٢٤٤,٣٤٤	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
٤,١٢٩,٤٣٣	٤,١٨٧,٢٦٦	تأمينات لدى الغير
٥,٢٠٧,٢٨٨	٧,٥٩٧,٦٨١	مدينون متنوعون
٢٥,٧٨٨,٩٥٩	٤٠,٠٢٧,٦٠٩	الإجمالي
(٥,٤٨٨,١٧٠)	(٥,٤٨٨,١٧٠)	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٣٠٠,٧٨٩	٣٤,٥٣٩,٤٣٩	الصافي

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣,٨٩٣,٣٧١	٥,٤٨٨,١٧٠	الرصيد في ١ يناير
١,٥٩٤,٧٩٩	-	مكون خلال الفترة / العام
٥,٤٨٨,١٧٠	٥,٤٨٨,١٧٠	الرصيد

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة:

(أ) أفراد مجلس الإدارة:

يتضمن أفراد مجلس الإدارة (تنفيذيين و غير تنفيذيين)، وقامت الشركة بسداد ١,٦٥١,٣٣٠ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٢٢٤,٩٠١ جنيه مصري) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣,٢٢٤,٩٠١	١,٦٥١,٣٣٠	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٢٢٤,٩٠١	١,٦٥١,٣٣٠	

شركة اسبيك للتعمير (السكوم) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	دفع مصروفات نيابة عن الشركة	طبيعة المعاملة	تمويل	فروق صئمة	طبيعة العلاقة
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠٢	-	-	-	-	شركة تابعة
٢٢٣,٧٢٧	٣٩٩,٦٤٣	-	١٧٥,٩١٦	-	-	شركة تابعة
٤,٠٦٣,٩٧٥	٣,٧٩٠,٦٨٢	-	-	-	-	شركة تابعة
١٢,٧٧٧٨,٣٠٩	١٢,١٢٩,٨٢٦	٢١٦,٥١٢	-	-	-	شركة تابعة
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-	-	-	شركة تابعة
٢٨٧,٠٥٦	٢٨٧,٠٥٦	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٣,٩٦٣,٤٢٦	٣,٩٦٣,٤٢٦	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٤٨,٦٦٧,٢٢٠	٤٦,٢٢٠,٧٨٣	٣٤٥,٤٨٥	٥٢٨,٧٢٤	(١,٥٧٢,٢٢٨)	-	شركة تابعة
٢٤٣,٩٤٨	٢٢٧,٥٤٣	-	-	-	-	شركة تابعة
٣٦١,٩٣٠	٣٣٧,٥٩١	-	-	-	-	شركة تابعة
٢٧٨,٨٠٠	٢٦٠,٠٥١	-	-	-	-	شركة تابعة
١٤٥,١٦٩	١٣٥,٤٠٧	-	-	-	-	شركة تابعة
٧٢,٠٠٣	٦٧,١٦١	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٧٥٤,٦٣٤	٨٦٠,٧٥٢	-	-	-	-	شركة تابعة
-	٢٩١,٧٩٠	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
١٦٠,٢٥٣,٣٢٥	١٥٧,٧٨٤,٨٤١	-	-	-	-	
(١٠٨,٥٠,٢١٣)	(١٠٨,٢٦٦,٧٣٦)	-	-	-	-	
٥٢,٢٠٣,١١٢	٤٩,٥١٨,١١٥	-	-	-	-	

يخصم: الأرصحة في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

شركة اسبيك للتعبئة (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		دفق مصروفات نتيجة عن		طبيعة العلاقة		
٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ يونيو ٣٠	فوائد القرض	توزيعات أرباح	تمويل	فروق عملة	مساهمين رئيسيين
٨٨,٠٢٩,٥٩٦	٧٦,٨٩١,٨٩٥	(٢,٨٤٢,٦١٦)	-	٩,٣٠٣,٠٨٧	-	شركة القلعة للاستشارات المالية
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٧,٦٨٣,٥٣٥	١٠٧,٧٠٣,٦١٤	-	-	-	-	شركة أسكوم لتصنيع الكبريتات والكيماويات
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	شركة أسبيك للأسمدة
٥,٦٦٧,٧٩٠	٥,٢٨٤,٧١١	-	-	-	-	شركة نيتا للجيولوجيا والتعدين والمحودة - السودان
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	١٩٠,٧٢١,٢٥٢	-	-	-	-	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٣١,٨٥٩	٧٠,٠٧٥	نقدية بالصندوق
٢,٦٦٨,٢٣٩	٧,٦٧١,٣١٤	بنوك - حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل
١,٩٣٩,٨٢٠	-	شيكات تحت التحصيل
٥,٠٨٧,٩١٨	٧,٧٨٩,٣٨٩	

- مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.

- بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نسبة ٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩%).

١٥ - رأس المال

- رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).

- رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بمبلغ ٤٧٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٤٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. هذا وجميع الأسهم تخول لحاملها الحق في الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها هذا بالإضافة إلى حق التصويت في الجمعيات العامة للشركة (لكل سهم صوت واحد) وتتساوى جميع الأسهم في الحقوق الخاصة بالأصول المتبقية عند التصفية.

- في ١٦ ديسمبر ٢٠١٧، تم عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٧٥٠ مليون جنيه مصري.

ويتمثل هيكل المساهمين للشركة فيما يلي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية بالجنيه المصري	عدد الأسهم	
٥٤,٧٤%	٢٥٧,٢٧٦,٨٣٠	٢٥,٧٢٧,٦٨٣	شركة القلعة للاستشارات المالية
١٦,٨٥%	٧٩,١٧١,٥٤٠	٧,٩١٧,١٥٤	شركة فابنانشيل هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٢٨,٤١%	١٣٣,٥٥١,٦٣٠	١٣,٣٥٥,١٦٣	آخرون
١٠٠%	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	

١٦ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٩		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	-
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	-

تم الحصول على القرض بمبلغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي مع شركة القلعة للاستشارات المالية – الشركة القابضة ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركاتها التابعة في إضافة خطى إنتاج لشركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات في صعيد مصر، ودعم تجهيز خطى الإنتاج لشركة جلاسروك للعزل في مدينة السادات وتمويل شراء المعدات والآلات الخاصة بعمليات التعدين.

شروط السداد

- تلتزم الشركة بسداد مبلغ القرض البالغ ١٧,٧ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بسداد ٣% للقرض لتغطية مصروفات وتكاليف أتعاب القرض.
- وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٥ بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض وقد بلغ رصيد القرض المستحق على شركة اسيك للتعدين (اسكوم) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٤٥٨ ألف جنيه مصري).
- تم دفع ٦ مليون دولار أمريكي لصالح قرض القلعة في فبراير ٢٠١٩ ليصبح قيمة القرض ٢,٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٥ مليون جنيه مصري وتم إثبات الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ١٢٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٢ مليون جنيه مصري، مقابل ١٢٨,٨٢٣ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

الفوائد والعمولات

يسرى على التمويل عائد اتفاقي يعادل ٦% سنوياً ويسرى على كل مبلغ فائدة يستحق ولا يسدد في موعده عائد تأخير ٨% بالإضافة إلى سعر العائد المتفق عليه.

القيمة العادلة

تقارب القيمة العادلة للقروض قيمتها الدفترية.

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

تتمثل ضريبة الدخل المؤجلة في الالتزامات الضريبية الناتجة عن الفروق المؤقتة الناتجة بين الاساس الضريبي للأصول وقيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

تتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٣,٦١٧,٧٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٣٧٦,٢٨٧)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٣,٠٧٧,٢٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٣,٠٧٧,٢٩١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٧ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة التالية والمتعلقة بالبنود الموضحة قرين كل منها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١,٧٨٢,٢٢٢	١,٧٨٢,٢٢٢	الاضمحلال في قيمة المخزون
٦,٢٣٨,٧٨١	٦,٠٤٩,٣٧٥	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٢٣٤,٨٣٨	١,٢٣٤,٨٣٨	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٣١١,٢٩٨	٢٤,٥٤٩,٥٥٠	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٠٧,٥٣٧	٤٢,٢١٧,٩٩٩	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٦,٠٥٢,٥٢٣	٥,٩١٧,١٧٨	مخصصات
٨٢,٠٢٧,١٩٩	٨١,٧٥١,١٦٢	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨١,٧٥١,١٦٢ جنيه مصري وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من قدرة الشركة على الالتزام بالشروط الواردة بقانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والذي يعطي لها الحق في الاستفادة من هذه الأصول. قيمة الأصول الضريبية المبينة أعلاه تمثل نسبة سعر الضريبة الفعلي من قيمة الأرصدة الدفترية لتلك البنود.

١٨ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٦٩,١٧١,٨٠٠	بنوك سحب على المكشوف
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٦٩,١٧١,٨٠٠	

يتمثل المبلغ في قيمة تسهيلات ممنوحة من البنوك التي تتعامل معها الشركة وبيانها كالآتي:

- تسهيل ائتماني بمبلغ ٥٩ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء معدات من موردين محليين وقطع غيار وجمارك وضريبة مبيعات وإصدار خطابات الضمان المرتبطة بالأصول المشار إليها أعلاه.
- تسهيلات ائتمانية بحد أقصى ١٣٣ مليون جنيه مصري بغرض تمويل رأس المال العامل.
- تسهيل ائتماني بحد أقصى ١٢ مليون جنيه مصري بموجب سند إذني بغرض تمويل شراء آلات ومعدات.
- المسحوبات من التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بموجب تنازل الشركة عن مستحقاتها من بعض العملاء لتلك البنوك.
- بلغت أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٢٠% للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٠%) للجنيه المصري).

١٩ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٠,٨٨٨,٩١١	١٢,٨١٦,٩١٤	مقاولي باطن
٢٤,٦٢٢,٦٣١	٣٠,٣٠٧,٤١٣	موردون
٩,٣٤٥,٧٧٢	٨,٥٢١,٠٦٣	أوراق دفع
٤٤,٨٥٧,٣١٤	٥١,٦٤٥,٣٩٠	

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣١,٣٥٥,١٨٣	٣١,٩٥٧,٤٠٣	مصرفات مستحقة
٥,١٠٥,١٠٤	٥,٤١٧,٨٥٧	تأمين ضمان أعمال
٩٨٦,٨٣٩	١,١٤٠,٦٩٥	تأمينات اجتماعية – مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دائنو توزيعات (أ)
٢,٢٢٦,٥٣٨	١١,٧٧٣,٣٣١	عملاء – دفعات مقدمة
١٠,٨٧٨,٦٩٤	١٠,٧٤٢,٣٧٣	ضريبة قيمة مضافة
٥,٥٣٣,٠٦١	٧,٩٢٩,٨٣٨	ضريبة مرتبات
٢,١٦٨,٧٩٩	٤,٣١٩,٨٢٦	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٩٠	٦١٣,٤٨٨	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٢٣,٦٢٧	٤٠١,٤٧٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	١,١٤١,٢٧٤	دائنو شراء أصول ثابتة
١,٤٦٧,٢١٤	-	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٣,٣٤٣,٠٧٤</u>	<u>٧٨,١٢٢,٠٨٣</u>	

(أ) يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح لمساهمي الشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم أصحاب الحق فيها لاستلامها حتى الآن.

(ب) يتمثل الرصيد في قيمة مبالغ مسددة بالزيادة من السادة مساهمي الشركة عند القيام بسداد أنصبتهم في زيادة رأس مال الشركة وذلك في تواريخ مختلفة.

٢١ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٥,١٧١,٢٦٦	٧٩٠,٠٠٠	٢٤,٣٨١,٢٦٦	الرصيد في أول الفترة / العام
٢,٥٠١,٢٠٢	١,١٢٧,٣٠٤	-	١,١٢٧,٣٠٤	المكون خلال الفترة / العام
-	-	-	-	انتفى الغرض منها
<u>٢٥,١٧١,٢٦٧</u>	<u>٢٦,٢٩٨,٥٧١</u>	<u>٧٩٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٥٠٨,٥٧١</u>	الإجمالي

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف الخارجية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - مصروفات حسب طبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٥٥,٦١٧,٧٢٦	١٨٣,٥٠٥,٥٦٢	تكلفة النشاط
١٤,٧٤١,٧٦٢	١٦,٥١٧,٣٠٤	مصروفات إدارية وعمومية
<u>١٧٠,٣٥٩,٤٨٨</u>	<u>٢٠٠,٠٢٢,٨٦٦</u>	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١١٣,٨٢٧,٩٦٨	١٣١,٨٣٢,٣١٥	أعمال التشغيل
٢٤,٥٤٨,٥٦٠	٢٨,١٨١,٢٦٣	مرتبات وأجور
٤,٠٧٢,٣٦٨	٤,١٢٧,١٧٨	إهلاكات واستهلاكات
٥,٤٢٦,٢٨٩	٩,٠٨٣,٨٣٠	إيجارات
٢٤٣,٣٩١	٣٤٥,٣٢٧	أتعاب مهنية
٦,٤٢١,٥٤٣	٦,١٥٨,٩٥٩	آلات ومعدات
١٥,٨١٩,٣٦٩	٢٠,٢٩٣,٩٩٤	أخرى
<u>١٧٠,٣٥٩,٤٨٨</u>	<u>٢٠٠,٠٢٢,٨٦٦</u>	

٢٣ - مخصصات مكونة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١١)
-	-	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٩)
-	-	مخصص اضمحلال المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
-	٢١٦,٥١٢	مخصص اضمحلال اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
-	١,١٢٧,٣٠٤	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٢)
<u>-</u>	<u>١,٣٤٣,٨١٧</u>	

٢٤ - مخصصات انتفى الغرض منها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
-	٨٤١,٨٠٥	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح ١١)
-	-	مخصصات (أيضاح ٢١)
<u>-</u>	<u>٨٤١,٨٠٥</u>	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لأحكام ضرائب الدخل على الأشخاص الاعتبارية وذلك طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتعديلات الواردة بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٧.

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
-	(٤٤٢,٩٢٥)	مصروف ضريبة الدخل
٢٧,٦٨٩	٣٧٦,٢٨٧	ضريبة مؤجلة
<u>٢٧,٦٨٩</u>	<u>٦٦,٦٣٨</u>	الإجمالي

يختلف مصروف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل بإستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٢,٠٠٨,١٦٨	٢,٨٢٦,٤٨٩	صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
-	٤٤٢,٩٢٥	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥%)
-	-	أثر التسويات الضريبية
<u>-</u>	<u>٤٤٢,٩٢٥</u>	مصروف الضريبة على الدخل

٢٦ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصادف

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢,٨٥٠	-	فوائد دائنة
٢٦,٠٥٠,٢٠٣	٥,٢٤٤,٩٢٦	أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية
-	١١٩,٤٨٩	إيرادات أخرى
٤,٢٤٥,٣٢٧	٤,٠٣٣,٧٦٤	استهلاك خصم القيمة الحالية
<u>٣٠,٢٩٨,٣٨٠</u>	<u>٩,٣٩٨,١٧٩</u>	
(١٣,٨٩٤,٨٠٦)	(١٠,١٢١,٠١٩)	فوائد مدينة
<u>(١٣,٨٩٤,٨٠٦)</u>	<u>(١٠,١٢١,٠١٩)</u>	
<u>١٦,٤٠٣,٥٧٤</u>	<u>٢,٨٣٥,٢٧٣</u>	

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي والمخفض

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٦,٢٨١,١٨٤	٢,٧٥٩,٨٥١	صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)
<u>٠,٧٧</u>	<u>٠,٠٥</u>	نصيب السهم في الأرباح

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠,٩٨٦,٨٩٨	٢٢,٢٠٤,٩١٩	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى (أ)
٥٧١,٨٦٤,١٨٠	٦١٨,٨٩٦,٢٣٢	تعهدات بنكية لقروض شركات تابعة (ب)
٥٩٢,٨٥١,٠٧٨	٦٤١,١٠١,١٥١	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٥٢٩,٠٠٠ جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ ساري المفعول حتى ١ يناير ٢٠٢٠.

- تضمن شركة أسيك للتعددين - أسكوم-شركة جلاسروك للعزل (شركة تابعة) في سداد مديونيتها تجاه أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الناتجة من إبرام الشركة التابعة عقد قرض بمبلغ ٣٠,٢ مليون يورو وذلك في حالة تعثرها عن سداد أي التزامات ناتجة عن القرض المشار إليه.

٢٩ - الفحص الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.
- تم الفحص من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١١ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٧.
- هذا وجدير بالذكر أن الشركة لا تزال تطالب بحقها في مد فترة الإعفاء لتصبح عشر سنوات.

ضريبة المرتبات والأجور

- تقوم الشركة باحتساب ضريبة المرتبات والأجور وتقديم التسويات المطلوبة وذلك وفقا لاحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٠٥ حتى تاريخه.

ضريبة الدمغة ورسم التنمية

- اعتبارا من أول أغسطس ٢٠٠٦ تخضع الشركة لقانون ضرائب الدمغة الجديد رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ الذي حل محل قانون ضرائب الدمغة رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٣ وورد للشركة نموذج رقم (٥/س) بالضريبة المستحقة وتم السداد.

ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤ وورد لشركة نموذج رقم ١٥ بالضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٥. وأسفرت عن وجود فروق فحص وتم الاعتراض عليها وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية وتم عمل تحفظاً على قرار اللجنة وتم إعادة تحويل الملف إلى الفحص لحين إنتهاء موضوع الخلاف.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٨٠,٢٨٠,٩٠٤	٧٦,٧٩٣,٥٩١	عملاء وأوراق قبض
١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	١٣٩,٨٢٥,١٢٥	قروض لشركة تابعة
١٢,٥٦٤,٢٨٦	٣٤,٥٣٩,٤٣٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
١٦٠,٦٥٣,٣٢٥	١٥٧,٧٨٤,٨٤٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٧٨٩,٣٨٩	٥,٠٨٧,٩١٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤٠٦,٩٩٢,٩٠٧	٤١٤,٠٣٠,٩١٣	الإجمالي

الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي

التزامات مالية أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤٤,٨٥٧,٣١٤	٥١,٦٤٥,٣٩٠	الموردون وأوراق الدفع
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	٤٥,٠٨٧,٠٨٤	قروض
٣٧,٤٣٠,٨٧٨	٤٢,٨٤٨,٤٣٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء التزامات غير مالية)
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	١٩٠,٧٢١,٢٥٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٦٩,١٧١,٨٠٠	بنوك سحب على المكشوف
٤١٩,٢٤١,٤٨٤	٣٩٩,٤٧٣,٩٦٣	

* المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى لا تشمل "المصرفيات المدفوعة مقدماً" و"الدفعات المقدمة" إلى الموردون والضرائب.

** الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل "الضرائب المستحقة" و"عملاء دفعات مقدمة" و"تأمينات اجتماعية".

٣١ - القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالتقارير القطاعية تعتمد بشكل أساسي على هيكل التقارير الداخلية للشركة ويعتمد الجدول التالي في تحليل إيرادات النشاط وتكلفة النشاط على طبيعة نشاط القطاعات والتي من الممكن تمييزها، وتعمل الشركة من خلال قطاعين وهما خدمات المحاجر والأبحاث الجيولوجية.

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بالمجموعة هو رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة. وقد قامت إدارة الشركة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على المعلومات المالية التي يتم مراجعتها بشكل متكرر من رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة بغرض إتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الاداء.

يدرس المسئول عن صناعة القرارات التشغيلية الأعمال من منظور المنتجات. ومع أن الأبحاث الجيولوجية لا تلبى الحدود الكمية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤١ بالنسبة للقطاعات القابلة للتقرير. استنتجت الإدارة أن هذه القطاعات يجب أن يتم التقرير عنها لأنها تخضع لمراقبة دقيقة من قبل المسئول الرئيسي عن إتخاذ القرارات التشغيلية، حيث أنه يتوقع ان يساهم قطاع الابحاث الجيولوجية بشكل كبير في إيرادات الشركة المستقبلية.

يراجع رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من حيث طبيعة المنتجات والخدمات التي يقوم القطاع بإنتاجها وتقديمها من حيث النشاط. وتراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية على مستوى طبيعة النشاط والمجال التي يعمل به القطاع. وعلى الجانب الأخرى تراجع إدارة المجموعة أداء القطاعات التشغيلية من حيث مبيعات منتجات والخدمات.

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على الربح من التشغيل. ويستبعد من هذا القياس مصرفيات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة التمويل المركزية للشركة التي تراقب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - القطاعات التشغيلية (تابع)

إجمالي	أبحاث جيولوجية		خامات محاجر		نتائج العمليات
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
١٧٧,٧٥٠,٢٢٩	٢٠٠,٥١٤,٨٢٣	٥,٩٠٠,٣٣٠	٤٦٧,٠٦٤	١٧١,٨٤٩,٨٩٩	الإيرادات
٢٢,١٣٢,٥٠٣	١٧,٠٠٩,٢٦١	٣,٧٥٧,٣١٣	٢٧٩,٧٧٣	١٨,٣٧٥,١٩٠	مجموع الربح

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(١٠,٠٥٤)	١٩,٧٦١,٩٩٥	خسائر التشغيل
(٤,١٢٧,١٧٩)	(٤,٠٢٠,٣٦٠)	الاهلاك والاستهلاك
(١٠,١٢١,٠١٩)	(١٣,٨٩٤,٨٠٦)	تكاليف تمويلية
٩,٣٩٨,١٧٩	٣٠,٢٩٨,٣٨٠	إيرادات تمويلية
-	١٧,٥٩٣,٨٨٦	توزيعات أرباح من شركات تابعة
٣٧٦,٢٨٧	٢٧,٦٨٩	الضريبة المؤجلة
٢,٧٥٩,٨٥١	٣٦,٢٨١,١٨٤	صافي الربح