

شركة اسيك للتعدين (اسكوم)
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس 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
٤٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة اسيك للتعيين (اسكوم) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة 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، وتتنصر مسؤوليتنا 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 مسؤولين 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 تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩

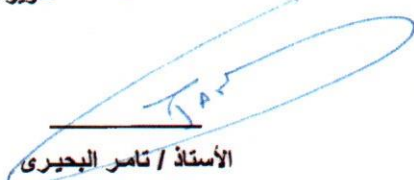
شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
		٥	الأصول الثابتة
٣٤,٣٥٤,٦٥١	٢٦,٨٣٣,٩٨٣		مشروعات تحت التنفيذ
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٣٩,٥٨٨	٦	استثمارات في شركات تابعة
٥٠١,٩٣٣,٤٠٥	٥٠١,٩٣٣,٤٠٥	٧	قروض لشركة تابعة
١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	١٤٢,٩٩٨,٧٨٦	٨	إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٨٦,٩٩٣,٠٥٩	٦٧٦,٩٠٥,٧٦٢		الأصول المتداولة
		٩	المخزون (بالصافي)
٢٠,٢٨٨,٢١٢	٢٣,٩٢٢,٠٨٣		صافي أصول ضرائب الدخل - الجارية
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٨,٥١١,٥١٥	١٠	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٨٠,٢٨٠,٩٠٤	٩٥,٣٤٠,١٧٣	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٠,٣٠٠,٧٨٩	٢٤,١٨٥,٧١٧	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٥٢,٦٠٣,١١٢	٥٢,٢١٧,٠١١	١٣	النقدية بالصندوق وبالبنوك
٧,٧٨٩,٣٨٩	٢,٤٣٨,٦٥٢	١٤	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
-	٥,٥٦٠,٥٦١	١٥	إجمالي الأصول المتداولة
١٩٧,١٢٤,٤٧٦	٢٢٢,١٧٥,٧١٢		إجمالي الأصول
٨٨٤,١١٧,٥٣٥	٨٩٩,٠٨١,٤٧٤		
			حقوق الملكية
		١٦	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠		الاحتياطيات
٢١,٤٥٤,٨٩٦	٢١,٤٥٤,٨٩٦		خسائر مرحلة
(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	(٨١,١١٥,٨٨٦)		صافي أرباح الفترة / العام
٣,٩٣٠,١٠٣	١,١٦٠,١٠٠		إجمالي حقوق الملكية
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٤١١,٤٩٩,١١٠		الالتزامات غير المتداولة
		١٧	قروض
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	٤٧,٢٩٧,٧٤٠		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣,٤٥٣,٥٧٨	٣,٣١٨,٦٣٩	١٨	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٥٨,٩١١,٦٦٠	٥٠,٦١٦,٣٧٩		الالتزامات المتداولة
		١٩	بنوك سحب على المكشوف
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٧٢,٠٧٧,٩٩٣		الموردون وأوراق الدفع
٤٤,٨٥٧,٣١٤	٥٥,٩٢٠,٢٣٠	٢٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	٢٠٠,٨٠٩,٧٩٣	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٣,٣٤٣,٠٧٤	٨٢,٤٠٣,١٦٨	٢١	المخصصات
٢٥,١٧١,٢٦٧	٢٥,٧٥٤,٨٠١	٢٢	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣١٤,٨٦٦,٨٦٥	٤٣٦,٩٦٥,٩٨٥		إجمالي الإلتزامات
٤٧٣,٧٧٨,٥٢٥	٤٨٧,٥٨٢,٣٦٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٨٨٤,١١٧,٥٣٥	٨٩٩,٠٨١,٤٧٤		

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
- تقرير الفحص المحدود مرفق


الجيولوجي / فايز حبيب جريس
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / تامر البحيري
المدير المالي

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٥,٦٨٨,٦١٦	١٠٨,٠٩٥,٣١٥		إيرادات النشاط
(٨١,٩٢٧,٩٨٩)	(٩٩,٢٨١,١٢٢)	٢٣	تكلفة النشاط
١٣,٧٦٠,٦٢٧	٨,٨١٤,١٩٣		مجمل الربح
(٦,٨٤٥,٣٣٢)	(٨,٧٣٢,٠٥٥)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٠,٨٨٥)	-		الإهلاك الإداري
-	٨٤١,٨٠٥	٢٥	مخصصات انتفى الغرض منها
(٦٤٦,٢٧٣)	(٦٩٤,٢٢٥)	٢٤	مخصصات
١٧,٥٩٣,٨٨٧	-		إيرادات استثمارات
٢٣,٨١٢,٠٢٤	٢٢٩,٧١٨		أرباح التشغيل
			يضاف (يخصم):
(٦,٩٣٨,٠٠٢)	(٥,٩٣٣,٨٦٥)	٢٨	تكاليف تمويلية
٢٨,٥٩٩,٢٦٦	٧,١٧٢,٢٣٣	٢٨	إيرادات تمويلية
٨٧,٩٢٦	-	٢٦	إيرادات أخرى
٤٥,٥٦١,٢١٤	١,٤٦٨,٠٨٦		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
-	(٤٤٢,٩٢٥)	٢٧	ضريبة الدخل الجارية
(٢٢٦,٩٢٣)	١٣٤,٩٣٩	٢٧	الضريبة المؤجلة
٤٥,٣٣٤,٢٩١	١,١٦٠,١٠٠		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٩٦	٠,٠٢	٢٩	نصيب السهم في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٥,٣٣٤,٢٩١	١,١٦٠,١٠٠	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٥,٣٣٤,٢٩١	١,١٦٠,١٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة اسبيك للتعمير (السكوم) شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	صافي ربح		رأس المال	
	الفترة	المرحلة	الاختياطى العام	المصدر والمفروع
٤٠٦,٤٠٨,٩٠٧	(١١,١٤٦,٧٠٥)	(٧٣,٨٩٩,٣٨٤)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١
-	١١,١٤٦,٧٠٥	١١,١٤٦,٧٠٥	-	-
٤٥,٣٣٤,٢٩١	٤٥,٣٣٤,٢٩١	-	-	-
-	-	-	-	-
٤٥١,٧٤٣,١٩٨	٤٥,٣٣٤,٢٩١	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١
٤١٠,٣٣٩,٠١٠	٣,٩٣٥,١٠٣	(٨٥,٠٤٥,٩٨٩)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١
-	(٣,٩٣٥,١٠٣)	٣,٩٣٥,١٠٣	-	-
١,١٦٠,١٠٠	١,١٦٠,١٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-
٤١١,٤٩٩,١١٠	١,١٦٠,١٠٠	(٨١,١١٥,٨٨٦)	١٧١,٧٨٥	٢١,٢٨٣,١١١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحول إلى الخسائر المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

بند الدخل الشامل الأخر

الرصيد المعدل في ٣١ مارس ٢٠١٨

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحول إلى الخسائر المرحلة

إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

بند الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٥,٥٦١,٢١٤	١,٤٦٨,٠٨٦		صافي الربح قبل الضرائب
			تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٠٨٨,٩٨٤	٢,٠٨٧,٠٨١		إهلاك الفترة
٦٤٦,٢٧٣	٦٩٤,٢٢٥	٢٤,٢٢	مخصصات مكونة
-	(٨٤١,٨٠٥)	٢٥,٢٢	مخصصات انتفى الغرض منها
	(١١٨,٣٠٠)		أرباح رأسمالية
٦,٩٣٨,٠٠٢	٥,٩٣٣,٨٦٥	٢٧	فوائد مدينة
(١,٤٨٠)	(٢,٠٥٢,٨٩٩)	٢٧	فوائد دائنة
٥٥,٢٣٢,٩٩٣	٧,١٧٠,٢٥٣		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٥٢٣,٧٢٨	(٣,٦٣٣,٨٧١)		العملاء وأوراق القبض
(٤,٢٢٢,٥٣٨)	(١٤,٢١٧,٤٦٤)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٢٤٢,٧٥٤)	(٣,٨٨٤,٩٢٨)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥,٦١٨,٢٨٣)	٢٧٥,٤١٠		الموردون وأوراق الدفع
١,١٠٥,١٠٤	١١,٠٦٢,٩١٦		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٠,٩٢٦,٣٥٧)	٩٨,٥٨٧,٩٤٠		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٨٧٣,٩٨٦)	١٩,٦٨٠,٩٦٩		صافي التزامات ضرائب الدخل الجارية
(١,٨٨٤)	(٣,٠٩٢,٣٧٠)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧,٩٧٦,٠٢١	١١١,٩٤٨,٨٥٥		فوائد دائنة محصلة
١,٤٨٠	٢,٠٥٢,٨٩٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧,٩٧٧,٥٠١	١١٤,٠٠١,٧٥٤		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٦٠,٤١٩)	(٢٦٦,٥٦٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	١١٨,٣٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢,٦٦٠,٤١٩)	(١٤٨,٢٦٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤١٠,٥٨٥)	-		أقساط التأجير التمويلي
(١,٠٤٤,٨٩٨)	(١٠٦,٠٧٥,٠٠٠)		قرض مدفوعات
٢٦١,٨٧٣	(٧,١٩٥,٣٦٤)		تسهيلات ائتمانية (بالصافي)
(٤,٦٦٨,٢٠١)	(٥,٩٣٣,٨٦٥)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٥,٨٦١,٨١١)	(١١٩,٢٠٤,٢٢٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٤٤,٧٢٩)	(٥,٣٥٠,٧٣٧)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥,٣٣٤,٧٢٨	٧,٧٨٩,٣٨٩	١٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤,٧٨٩,٩٩٩	٢,٤٣٨,٦٥٢	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة اسيك للتعددين (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 ٣٠ يونيو 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 ومنشآت المناجم والمحاجر.
- استخراج الخامات التعدينية والمعادن وتقطيعها وتجهيزها.
- دراسة المناجم والمحاجر القائمة وتقويم مكوناتها وآلاتها ومعداتنا.
- 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 وتحويلها ومزجها وخلطها 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 المفيد 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 الموجلة 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 العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالى للشركة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ب - 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 والعملة 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 بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالى ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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 المحتفظ 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 الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً 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 الي مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - 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.

هـ - 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 اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على 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 اضمحلال 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 اضمحلال 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.

و - 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 "المديون 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)

و - 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.

ز - 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ح - 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 اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او 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)

ح - 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 بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقروض أو للاستثمار المحتفظ 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.

ط - 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.

ي - 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.

ك - 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.

ل - المخزون

يقاس 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)

م - 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 – تصيح 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 بال عقد.

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.

ن - 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 مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة.

س - ضررائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

يتم احتساب ضررائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى 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 بضررائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - 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) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى 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.

ع - 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 لالتزاماتها. 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 الأساسى للشركة كجزء من توزيعات الأرباح فى حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

ف - 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 التعاقدى، 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)

ص - 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 حتي 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 إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ق - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) 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 وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام 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 الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام 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 الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ر - 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 للنفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للفروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال 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 إلى 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 إلى 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) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ت - 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.

ث - 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)

خ - 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.

ذ - 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(٤,٣٨٠,٢٠٤)	(٣,٤٨٨,٣٧٥)	دولار أمريكي ١٠%
٤٥	٤٤	يورو ١٠%
٤٧	٤٧	جنيه استرليني ١٠%
١٣٦	١٠٥	درهم إماراتي ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
الصافي	الاصول	الالتزامات	الصافي	
(٤٣,٨٠٢,٠٣٥)	٢١١,٧٤٢,٩٩١	(٢٤٦,٦٢٦,٧٤٩)	(٣٤,٨٨٣,٧٥٨)	دولار امريكي
٤٥٣	٤٤٣	-	٤٤٣	يورو
٤٧٤	٤٧٤	-	٤٧٤	جنيه استرليني
١,٣٥٩	١,٠٥٨	-	١,٠٥٨	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 التغيير 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 التغيير في أسعار الفائدة، من خلال وضع عدة تصورات للتغيير في أسعار الفائدة، ووفقاً لهذه التصورات تقوم الشركة بحساب الأثر للتغيير في أسعار الفائدة على الأرباح أو الخسائر.

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

بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض ذات سعر الفائدة المتغير في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١١٩,٣٧٥,٧٣٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٣٤,٧٣١,٤٣٩ جنيه مصري).

(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 والمتمثلة 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 المركزي.

- 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 الاحتياطات 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناء على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣١ مارس ٢٠١٩				
-	-	-	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	القروض
٧,٤٠٦,٨١٥	٧,٤٤٣,٤٧٣	١٤,٨٦٠,٩٤٧	١٥,٤٧١,٥٦٩	مدفوعات فوائد مستقبلية
٢٠٠,٨٠٩,٧٩٣	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٢,٤٠٣,١٦٨	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,٠٧٧,٩٩٣	-	-	-	سحب على المكشوف
٥٥,٩٢٠,٢٣٠	-	-	-	موردون أوراق دفع
٤١٨,٦١٧,٩٩٩	٧,٤٤٣,٤٧٣	١٤,٨٦٠,٩٤٧	٦٢,٧٦٩,٣٠٩	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 وارصدة 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٧٢,٠٧٧,٩٩٣	سحب على المكشوف
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	القروض طويلة الأجل
٢٣٤,٧٣١,٤٣٩	١١٩,٣٧٥,٧٣٣	إجمالي القروض والبنوك الدائنة
(٧,٧٨٩,٣٨٩)	(٢,٤٣٨,٦٥٢)	يخصم : النقدية بالخبزينة والبنوك
٢٢٦,٩٤٢,٠٥٠	١١٦,٩٣٧,٠٨١	صافي القروض
٤٢٧,٢٦٦,٧٦٤	٤١١,٤٩٩,١١٠	حقوق الملكية
٦٥٤,٢٠٨,٨١٤	٥٢٨,٤٣٦,١٩١	إجمالي رأس المال
%٣٤,٧	%٢٢,١٢	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع السبب الرئيسي لانخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مقارنة بالعام المالي المنتهية 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 الإلتزام.

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 تغيرات 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 اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧,٩٥٧,٠٤٤	٢,٠٣٦,٦٣٨	تكلفة المبيعات
٢٠٤,٥٤٦	٥٠,٤٤٣	المصروفات الإدارية والعمومية
<u>٨,١٦١,٥٩٠</u>	<u>٢,٠٨٧,٠٨١</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	-	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
-	١١٨,٣٠٠	أرباح استبعاد أصول ثابتة
<u>-</u>	<u>١١٨,٣٠٠</u>	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 ٩٥,٠٢٠,٧٥٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٩٣,٨٧٧,٣٢٨ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآت والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة في أول العام
٤,٨١٥,٩٣٩	١٣٩,٥٨٨	الإضافات خلال العام
(٤,٨١٥,٩٣٩)	-	تحويل خلال العام
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,١٣٩,٥٨٨</u>	الرصيد في نهاية العام

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في قيمة مشتريات كسرة إيباكت 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة المساهمة	٣١ مارس 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
٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	%٩٩,٩٩٧	٢٤٨,٧٩٢,٦٧٣	مصرية	ميتالز للتعددين *
٣١,٩٩٣,٢١١	%٦٩,٤	٣١,٩٩٣,٢١١	إماراتية	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
١٠٥,٨٠٨	%٨٠	١٠٥,٨٠٨	السنغال	شركة أسكوم السنغال
٣٥٧,٥٠٠	%١٠٠	٣٥٧,٥٠٠	قبرص	شركة أسكوم قبرص
<u>٦٩٠,٤١١,٣٤٨</u>		<u>٦٩٠,٤١١,٣٤٨</u>		الإجمالي
(١٨٨,٤٧٧,٩٤٣)		(١٨٨,٤٧٧,٩٤٣)		يخصم: الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
<u>٥٠١,٩٣٣,٤٠٥</u>		<u>٥٠١,٩٣٣,٤٠٥</u>		الصافي

اختبار اضمحلال استثمارات في شركات تابعة

يتم عمل اختبار الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة من قبل الإدارة عن وجود مؤشرات على الاضمحلال في القيمة.

يتم اجراء اختبار الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة على مستوى الوحدات المولدة للنقدية، ولغرض الاختبار فقد تم اعتبار كل شركة تابعة هي وحدة مولدة للنقد.

القيمة الاستردادية للاستثمارات في شركات تابعة

يتم تحديد القيمة الاستردادية للاستثمارات في شركات تابعة بناء على القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام افتراضات. وتكون القيمة الاستخدامية مبنية على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. ويتناسب معدل النمو هذا مع التنبؤات الواردة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد.

تقوم الشركة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الاستثمارات في شركات تابعة للتأكد من أن القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات تابعة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركات تابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩:

(أ) اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة جلاس روك

متوسط مجمل الربح	%٢٦
متوسط معدل نمو المبيعات	%٥٠
معدل الخصم	%١٣
معدل النمو	%٢

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
النققات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونققات التجديد المقررة
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

وقد قامت الشركة باختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة جلاس روك بناءً على الأداء المالي والتشغيلي والسوقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. في تاريخ قائمة المركز المالي، تقل القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات تابعة عن قيمتها الاستردادية.

حساسية القيمة الاستردادية

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٢%. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠% قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ١٣%. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن زيادة معدل الخصم بنسبة ٥% يعطي قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١% مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستخدامية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

(ب) اختبار اضمحلال الاستثمارات في شركة نبتا للجيولوجيا والتعددين والمحدودة - السودان

متوسط مجمل الربح	٧%
متوسط معدل نمو المبيعات	٥٠%
معدل الخصم	٢٧%
معدل النمو	٢%

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح الإجمالي في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

في قائمة المركز المالي، تقل القيمة الدفترية للاستثمارات في شركات تابعة عن القيمة الاستردادية.

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	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٠٣,١٤٥,٣٧٦	١٩٨,٣٨٦,٢٦٠	القيمة الاسمية
(١٤٥,٧٠٥,٠٠٣)	(١٤٢,٩٩٨,٧٨٦)	القيمة الحالية
٥٧,٤٤٠,٣٧٣	٥٥,٣٨٧,٤٧٤	الفوائد الغير مكتسبة

استهلاك خصم القيمة الحالية خلال الفترة بمبلغ ٢,٠٥٢,٨٩٩ جنيه مصرى وقد تم الاعتراف به ضمن إيرادات التمويل (إيضاح ٢٨) وقد تم احتساب القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٦% المعادل لسعر الفائدة على أدوات مالية مماثلة.

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

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٢,٩٨٦,٤٤٤	١٥,٩٢٢,٣٨٢	قطع غيار
٣,٧٠٦,٤١٢	٣,٧٠٨,١٥٩	متفجرات ومستلزمات تفجير
١١,٥١٥,٢٠٣	١٢,٢١١,٣٨٩	خام متاح للبيع
١,١٣٩	١,١٣٩	مخزون مهمات
٢٨,٢٠٩,١٩٨	٣١,٨٤٣,٠٦٩	الإجمالي
(٧,٩٢٠,٩٨٦)	(٧,٩٢٠,٩٨٦)	الاضمحلال في قيمة المخزون
٢٠,٢٨٨,٢١٢	٢٣,٩٢٢,٠٨٣	الصافي

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح والخسائر مبلغ ٦,٩٧٠,١٨٨ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٨,٣٢٥,١٦١ جنيه مصري).

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٣,٢٥٤,٦٠٧	١٥,٨٦٢,٠٧٠	الرصيد في أول الفترة / العام
١,٨٢١,٨٠٢	٣,٠٩٢,٣٧٠	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٧٨٥,٦٦١	(٤٤٢,٩٢٥)	ضرائب خصم وإضافة
١٥,٨٦٢,٠٧٠	١٨,٥١١,٥١٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١١ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٠٤,١٨١,٩٧٣	١٢٢,٢٢٦,٢٨٥	عملاء تجاريون
٣,٨٢٦,٨٤٨	-	أوراق قبض
١٠٨,٠٠٨,٨٢١	١٢٢,٢٢٦,٢٨٥	الإجمالي
(٢٧,٧٢٧,٩١٧)	(٢٦,٨٨٦,١١٢)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨٠,٢٨٠,٩٠٤	٩٥,٣٤٠,١٧٣	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٤,٣٩٦,٧٤٣	٢٧,٧٢٧,٩١٧	الرصيد في ١ يناير
٣,٣٣١,١٧٤	-	مكون خلال العام
-	(٨٤١,٨٠٥)	انتفى الغرض منه
٢٧,٧٢٧,٩١٧	٢٦,٨٨٦,١١٢	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 المقدره الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال 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 ٥٤,٩٠٣,٢٩٩ جنيه مصري (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 ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٨,٨٧٢,٣٩٦	١٧,٧٨٦,٣٨٩	متأخرة السداد لأقل من ٦ أشهر
٢٨,٦٨٩,٠١٨	٣٧,١١٦,٩١٠	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٤٧,٥٦١,٤١٤	٥٤,٩٠٣,٢٩٩	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة 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:

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

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥,٦٩٩,١٢٧	٦,٤٩٥,٢٢١	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٧٣,٢٢٤	٤٣٠,١٢٥	دفعات مقدمة - مقاولى باطن
١٧٢,٣١٨	٢,٧٦٤,٦٤٣	عهد وسلف عاملين
٤,٨٧٩,٣٢٠	٢,٧٨٣,١٨٨	إيرادات مستحقة
٥٦٤,١٥٢	١,٣١٨,٤٥٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٦٩,٠٩٨	٥,٢٤٤,٣٤٥	ضمان أعمال
٩٤,٩٩٩	٩٤,٩٩٩	غطاء خطابات ضمان
-	-	ضريبة القيمة المضافة
٤,١٢٩,٤٣٣	٤,٢٠٧,٦٦٣	تأمينات لدى الغير
٥,٢٠٧,٢٨٨	٦,٣٣٥,٢٤٦	مدينون متنوعون
٢٥,٧٨٨,٩٥٩	٢٩,٦٧٣,٨٨٧	الإجمالي
(٥,٤٨٨,١٧٠)	(٥,٤٨٨,١٧٠)	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٣٠٠,٧٨٩	٢٤,١٨٥,٧١٧	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,٨٩٣,٣٧١	٥,٤٨٨,١٧٠	الرصيد في ١ يناير
١,٥٩٤,٧٩٩	-	مكون خلال 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 وموظفى 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 مصرفات 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 ٨٤٥,٦٦٥ جنيه مصري كمرتبات ومزايا في ٣١ مارس ٢٠١٩ لأفراد مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٢٢٤,٩٠١ جنيه مصري) و بيانها كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,٢٢٤,٩٠١	٨٤٥,٦٦٥	مرتبات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٢٢٤,٩٠١	٨٤٥,٦٦٥	

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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:-

طبيعة المعاملة		طبيعة العلاقة	
دفع مصروفات نيابة	عن الشركة	تمويل	فروق عملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	-
٢٢٣,٧٢٧	٣٩٩,٦٤٣	١٧٥,٩١٦	-
٤,٠٢٣,٩٧٥	٤,٠٦٣,٩٧٥	-	-
١٢,٧٧٨,٣٠٩	١٢,٨٨٩,٠٠٠	١١٠,٦٩١	-
٨٨,٢٦٠,٧٢١	٨٨,٢٦٠,٧٢١	-	-
٢٨٧,٠٥١	٢٨٧,٠٥١	-	-
٣,٩٢٣,٤٢٦	٤,٢٥٥,٢١٦	٢٩,٧٩٠	-
٤٨٢,٢٤٤	٤٨٢,٢٤٤	-	-
١٣,١٦٣	١٣,١٦٣	-	-
٤٨,٦١٧,٢٢٠	٤٧,٧٩٨,٨١١	٣٠٧,٢٢٨	-
٢٤٢,٩٤٨	٢٣٦,٠١٣	٤٢٨,٣٢٤	-
٣١١,٩٣٠	٣٥٠,١٦٠	-	٢,٥٠٤
٢٧٨,٨٠٠	٢٦٩,٧٣٣	-	٣,٧١٨
١٤٥,١٦٩	١٤٥,٤٤٩	-	٢,٨٦٤
٧٢,٠٠٣	٦٩,٦٦٢	-	١,٤٩١
٧٥٤,٦٣٤	٨٠٥,٠٦٩	-	٧٤٠
١٢٠,٦٥٣,٣٢٥	١٢٠,٣٧٧,٩١٥	٥٠,٤٣٥	-
(١٠٨,٠٥٠,٢١٣)	(١٠٨,١٦٠,٩٠٤)		
٥٢,٦٠٣,١١٢	٥٢,٢١٧,٠١١		

يقصم: الاضمحلال في قيمة المستحق من
الأطراف ذات العلاقة

شركة اسبيك للتعبئة (السكوم) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة		دفع مصروفات		فروقات		طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	فوائد القرض	توزيعات أرباح	ذبة عن الشركة	تمويل	فروقات	طبيعة العلاقة
٨٨,٠٢٩,٥٩٦	٨٢,٦٩٦,٨٩٠	(٢,١٥٢,٣٠٤)	-	-	٤,٩٢٤,٨٢٩	-	مساهم رئيسي
١٢,٤٥١	١٢,٤٥١	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٧,٦٨٣,٥٣٥	١١١,٩٩٦,٤٠٣	-	-	٢٧٠,٦٢٠	(١٠٤,٨٢٨,٥٨٥)	-	شركة تابعة
٨٢٨,٤٨١	٨٢٨,٤٨١	-	-	-	-	-	شركة تحت سيطرة مشتركة
٥,٦٢٧,٧٩٠	٥,٢٧٥,٥٦٨	-	-	٣٩٢,٢٢٨	-	-	شركة تابعة
<u>١٠٢,٢٢١,٨٥٣</u>	<u>٢٠٠,٨٠٩,٧٩٣</u>						شركة القاعة للاستشارات المالية الشركة الوطنية للتنمية والتجارة شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيمويات شركة أسبيك للأسمت شركة بنيتا للجيولوجيا والتعبئة والمحودة - السودان الإجمالي

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٤ - نقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٠,٠٧٥	١٥٩,٣١٨	نقدية بالصندوق
٧,٦٧١,٣١٤	٢,٢٣١,٣٣٤	بنوك – حسابات جارية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	بنوك – ودائع لأجل
<u>٧,٧٨٩,٣٨٩</u>	<u>٢,٤٣٨,٦٥٢</u>	

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

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

١٥ - أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩، قررت الشركة بيع الأرض المملوكة للشركة والكائنة بقطعة رقم ١٦ بمنطقة المخازن بمدينة السادس من أكتوبر وما عليها من منشآت وبالتالي تم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع وتم بيع الأرض المملوكة للشركة بمبلغ ٨,٩ مليون جنيه مصري في مايو ٢٠١٩.

١٦ - 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) وتتساوي 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 فاينانشيل هولدنجز انترناشيونال المحدودة
٢٨,٤١%	١٣٣,٥٥١,٦٣٠	١٣,٣٥٥,١٦٣	آخرون
<u>١٠٠%</u>	<u>٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٧ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ مارس ٢٠١٩		
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	-
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	-	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	-

القرض

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 التعددين.

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 للتعددين (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 ٤٧,٢٩٧ ألف 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.

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة

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

تتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال العام فيما يلي:

أصول ثابتة	
٣,٦١٧,٧٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١٦٤,١٦٨)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٣,٤٥٣,٥٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٣٤,٩٣٩)	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
-	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الأخر
٣,٣١٨,٦٣٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس 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	٢٤,٣٣٦,٢٠٣	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢,٤٠٧,٥٣٧	٤٢,٤٠٧,٥٣٧	الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٦,٠٥٢,٥٢٣	٥,٧٩٤,٨٣٠	مخصصات
<u>٨٢,٠٢٧,١٩٩</u>	<u>٨١,٦٠٥,٠٠٥</u>	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والبالغ قيمتها ٨١,٦٠٥,٠٠٥ 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.

١٩ - بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٧٢,٠٧٧,٩٩٣	بنوك سحب على المكشوف
<u>٧٩,٢٧٣,٣٥٧</u>	<u>٧٢,٠٧٧,٩٩٣</u>	

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

- 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٠%) للجنيه المصري).

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٠,٨٨٨,٩١١	١٦,٠٢٢,٢٥٧	مقاولي باطن
٢٤,٦٢٢,٦٣١	٢٨,٠٨٩,٨٨٦	موردون
٩,٣٤٥,٧٧٢	١١,٨٠٨,٠٨٧	أوراق دفع
<u>٤٤,٨٥٧,٣١٤</u>	<u>٥٥,٩٢٠,٢٣٠</u>	

شركة اسيك للتأمين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢١ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣١,٣٥٥,١٨٣	٣٦,٦٢٦,٨١٦	مصروفات مستحقة
٥,١٠٥,١٠٤	٥,١٤٩,٧٤١	تأمين ضمان أعمال
٩٨٦,٨٣٩	١,٠٧١,٨٧٩	تأمينات اجتماعية - مقاولون
٢,٦٨٤,٥٢٥	٢,٦٨٤,٥٢٥	دانون توزيعات (أ)
٢,٢٢٦,٥٣٨	١٠,٩٢٥,٩٩٦	عملاء - دفعات مقدمة
١٠,٨٧٨,٦٩٤	١٢,٤٠٣,٩٨٢	ضريبة قيمة مضافة
٥,٥٣٣,٠٦١	٦,٨٥٨,٩١٣	ضريبة مرتبات
٢,١٦٨,٧٩٩	٢,٩٥٠,٦٩٨	ضرائب خصم واطافة
٦١٣,٤٩٠	٦١٣,٤٩٠	مبالغ مسددة بالزيادة في رأس المال (ب)
٣٢٣,٦٢٧	٣٨٩,٣٩٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	١,٥٢٥,٠٠٠	دانون أرصدة أصول ثابتة
١,٤٦٧,٢١٤	١,٢٠٢,٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
٦٣,٣٤٣,٠٧٤	٨٢,٤٠٣,١٦٨	

(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.

٢٢ - المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	
٢٢,٦٧٠,٠٦٥	٢٥,١٧١,٢٦٧	١,٦١٨,٨٢٨	٢٣,٥٥٢,٤٣٩	الرصيد في أول العام
٢,٥٠١,٢٠٢	٥٨٣,٥٣٤	-	٥٨٣,٥٣٤	المكون خلال العام
-	-	-	-	انتفى الغرض منها
٢٥,١٧١,٢٦٧	٢٥,٧٥٤,٨٠١	١,٦١٨,٨٢٨	٢٤,١٣٥,٩٧٣	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.

شركة اسيك للتعدين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٣ - مصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٨١,٩٢٧,٩٨٩	٩٩,٢٨١,١٢٢	تكلفة النشاط
٦,٨٩٦,٢١٧	٨,٧٣٢,٠٥٥	مصروفات إدارية وعمومية
٨٨,٨٢٤,٢٠٦	١٠٨,٠١٣,١٧٧	
٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
٦٠,٤٠٤,٤٥٧	٧٥,٢٣١,٣٩٧	أعمال التشغيل
١١,٩٦٢,٧٢٣	١٤,٤٩٣,١٠٠	مرتبات وأجور
٢,٠٨٨,٩٨٤	٢,٠٨٧,٠٨٠	إهلاكات واستهلاكات
٣,٥٣٦,٣٥٢	٤,٢١٨,٩٨٣	إيجارات
٧٥,٠٠٠	١٢٦,٤٠٠	أتعاب مهنية
٥,٦٢٧,١٢٧	٧,٤٢٠,٧٨٩	آلات ومعدات
٥,١٢٩,٥٦٣	٤,٤٣٥,٤٢٨	أخرى
٨٨,٨٢٤,٢٠٦	١٠٨,٠١٣,١٧٧	

٢٤ - مخصصات مكونة

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
-	-	مخصص اضمحلال العملاء وأوراق قبض (إيضاح ١١)
-	-	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٩)
-	١١٠,٦٩١	مخصص اضمحلال المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
-	٥٨٣,٥٣٤	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٢)
-	٦٩٤,٢٢٥	

٢٥ - مخصصات انتفى الغرض منها

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
-	٨٤١,٨٠٥	مخصص اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح ١١)
-	-	مخصصات (إيضاح ٢١)
-	٨٤١,٨٠٥	

٢٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
-	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٨٧,٩٢٦	-	إيرادات أخرى
٨٧,٩٢٦	-	

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٧ - 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.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	(٤٤٢,٩٢٥)	مصروف ضريبة الدخل
٢٢٦,٩٢٣	١٣٤,٩٣٩	ضريبة مؤجلة
<u>٢٢٦,٩٢٣</u>	<u>(٣٠٧,٩٨٦)</u>	الإجمالي

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٥,٥٦١,٢١٤	١,٩٦٨,٥٥٥	صافي الربح قبل الضرائب
١٠,٢٥١,٢٧٣	٤٤٢,٩٢٥	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥%)
(١٠,٢٥١,٢٧٣)	-	أثر التسويات الضريبية
<u>-</u>	<u>٤٤٢,٩٢٥</u>	مصروف الضريبة على الدخل

٢٨ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصادف

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٨,٥٩٧,٧٨٦	٤,٩٢٩,١٠٥	أرباح فروق ترجمة عملات
-	٧١,٩٢٩	إيرادات أخرى
-	١١٨,٣٠٠	أرباح رأسمالية
١,٤٨٠	٢,٠٥٢,٨٩٩	استهلاك خصم القيمة الحالية
<u>٢٨,٥٩٩,٢٦٦</u>	<u>٧,١٧٢,٢٣٣</u>	
(٦,٩٣٨,٠٠٢)	(٥,٩٣٣,٨٦٥)	فوائد مدينة
<u>(٦,٩٣٨,٠٠٢)</u>	<u>(٥,٩٣٣,٨٦٥)</u>	
<u>٢١,٦٦١,٢٦٤</u>	<u>١,٢٣٨,٣٦٨</u>	

٢٩ - 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.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٥,٣٣٤,٢٩١	١,١٦٠,١٠٢	صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم (إيضاح ١٤)
<u>٠,٩٦</u>	<u>٠,٠٢</u>	نصيب السهم في الأرباح

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار 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.

شركة اسيك للتعددين (اسكوم) – شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٠ - الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٢,٢٠٤,٩١٩	١٦,٨٣١,٤٤٨	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى (أ)
٦١٨,٨٩٦,٢٣٢	٥٧٨,٦٣٨,٠٤٠	تعهدات بنكية لقرض شركات تابعة (ب)
٦٤١,١٠١,١٥١	٥٩٥,٤٦٩,٤٨٨	

- يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٧٦٤,٠٠٠ 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.

٣١ - 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 (س/٥) 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.

٣٢ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والمديونيات		الأصول كما بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٨٠,٢٨٠,٩٠٤	٩٥,٣٤٠,١٧٣	عملاء وأوراق قبض
١٤٥,٧٠٥,٠٠٣	١٤٢,٩٩٨,٧٨٦	قروض لشركة تابعة
١٢,٥٦٤,٢٨٦	١٦,٣٤٧,٧٩١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
١٦٠,٦٥٣,٣٢٥	١٦٠,٣٧٧,٩١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٧٨٩,٣٨٩	٢,٤٣٨,٦٥٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤٠٦,٩٩٢,٩٠٧	٤١٧,٥٠٣,٣١٧	الإجمالي

التزامات مالية أخرى		الإلتزامات المدرجة بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٤,٨٥٧,٣١٤	٥٥,٩٢٠,٢٣٠	الموردون وأوراق الدفع
١٥٥,٤٥٨,٠٨٢	٤٧,٢٩٧,٧٤٠	قروض
٣٧,٤٣٠,٨٧٨	٤٢,٨٤٨,٤٣٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء أصول غير مالية)
١٠٢,٢٢١,٨٥٣	٢٠٠,٨٠٩,٧٩٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٩,٢٧٣,٣٥٧	٧٢,٠٧٧,٩٩٣	بنوك سحب على المكشوف
٤١٩,٢٤١,٤٨٤	٤١٨,٩٥٤,١٩٤	

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

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

٣٣ - 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 المسنول 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 اتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم الاداء.

يدرس المسنول 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 المسنول الرئيسي عن اتخاذ 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 القطاعات 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 الآخر 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 مصروفات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣٣ - القطاعات التشغيلية (تابع)

إجمالي		أبحاث جيولوجية		خدمات محاجر		نتائج العمليات
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٩٥,٦٨٨,٦٦٦	١٠٨,٠٩٥	٥,٩٠٠,٣٣٠	٤٦٧,٠٦٢	٨٩,٧٨٨,٢٨٦	١٠٧,٦٢٨,٢٥٣	الإيرادات
١٣,٧٦٠,٦٢٧	٨,٨١٤,١٩٣	٣,٧٥٧,٣١٣	١٥٠,٠٨٠	١٠,٠٠٣,٣١٣	٨,٦٦٤,١١٣	مجموع الربح
٢٣,٨١٢,٠٢٤	٢٢٩,٧١٨	١,٣٨٨,٤٢٢	٢,١٢٢	٢٢,٤٢٣,٦٠٢	٢٢٧,٥٩٦	أرباح التشغيل

يتم تسوية الربح من التشغيل إلى صافي الربح كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٣,٨١٢,٠٢٤	٢٢٩,٧١٨	أرباح التشغيل
(٦,٩٣٨,٠٠٢)	(٥,٩٣٣,٨٦٥)	تكاليف تمويلية
٢٨,٥٩٩,٢٦٦	٧,١٧٢,٢٣٣	إيرادات تمويلية
٨٧,٩٢٦	-	إيرادات أخرى
(٢٢٦,٩٢٣)	(٣٠٧,٩٨٦)	الضريبة المؤجلة
٤٥,٣٣٤,٢٩١	١,١٦٠,١٠٣	صافي الربح